



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

ИНФОРМАЦИОННЫЙ
БЮЛЛЕТЕНЬ
№ 1 (1)

ПЕТРОЗАВОДСК
2014

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия в 2013 году	5
ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, направленных в 2012 году и первом полугодии 2013 года на финансовое обеспечение расходов, предусмотренных Законом Республики Карелия от 30 ноября 2011года № 1558-ЗРК «Об обеспечении лекарственными препаратами, средствами введения инсулина и средствами самоконтроля граждан, больных сахарным диабетом».	29
ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных бюджетам Беломорского и Медвежьегорского муниципальных районов на финансирование малокомплектных сельских и рассматриваемых в качестве таковых образовательных учреждений с учетом норматива на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в указанных образовательных учреждениях, в 1 квартале 2013 года».....	48
ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия «Проверка результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных бюджету Петрозаводского городского округа на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в части обеспечения учебниками учащихся общеобразовательных учреждений Петрозаводского городского округа в 2012 году и в первом полугодии 2013 года»	78
ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде субсидий открытому акционерному обществу «Карелгаз» в 2013 году»	93
ЗАКЛЮЧЕНИЕ на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2013 год.....	106
ЗАКЛЮЧЕНИЕ на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2013 год.....	143
ОТЧЕТ о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде субсидий обществу с ограниченной ответственностью «КарелЭнергоРесурс» в 2013 году»	161

УТВЕРЖДЕН
Постановлением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия
от «7» февраля 2014 года № 2

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия в 2013 году

1. Общие сведения

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата, Палата) подготовлен на основании статьи 6 Закона Республики Карелия от 3 ноября 2011 года № 1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия».

В соответствии со статьей 2 указанного закона Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля Республики Карелия, образуемым Законодательным Собранием Республики Карелия и подотчетным ему. Палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Контрольно-счетная палата является членом Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации.

В своей деятельности Контрольно-счетная палата руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Конституцией Республики Карелия, Законом Республики Карелия от 3 ноября 2011 года № 1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия», другими законами и иными нормативными правовыми актами Республики Карелия.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2013 году осуществлялась в соответствии с годовым планом работы, утвержденным коллегией Контрольно-счетной палаты. Все мероприятия, предусмотренные планом, реализованы.

2. Основные итоги деятельности

Информация об основных итогах деятельности Контрольно-счетной палаты отражена в приложении к отчету.

Всего в 2013 году Палатой проведено 16 экспертно-аналитических и 20 контрольных мероприятий, в том числе 10 по результатам внешней проверки.

По результатам проведенных мероприятий выявлено нарушений и недостатков на сумму 309,66 млн. рублей, из них подлежало возврату в бюджет Республики Карелия – 1,3 млн. рублей, восстановлению в учете - 6,9 млн. рублей.

По состоянию на 1 января 2014 года устранены нарушения и недостатки на общую сумму 27,6 млн. рублей, в том числе возвращено в бюджет Республики Карелия 6,2 млн. рублей, из них по нарушениям 2012 года 1,2 млн. рублей. Восстановлено в учете 6,9 млн. рублей, устранены иные нарушения и недостатки на сумму 14,5 млн. рублей.

Результаты контрольных, экспертно-аналитических мероприятий и другие вопросы деятельности рассматривались на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты, в которых принимали участие депутаты Законодательного Собрания Республики Карелия, руководители (представители) органов исполнительной власти Республики Карелия, местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений. Всего в 2013 году проведено 18 заседаний коллегии, на которых рассмотрено 57 вопросов.

Утвержденные коллегией Контрольно-счетной палаты отчеты по результатам контрольных мероприятий направлялись в Законодательное Собрание Республики Карелия, Главе Республики Карелия, в органы исполнительной власти Республики Карелия и местного самоуправления.

За отчетный период по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в адрес органов государственной власти Республики Карелия, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений направлено 13 представлений, 6 информационных писем. Разработано 69 предложений, из которых 60 выполнены или приняты к исполнению. Вопросы и рекомендации, не имеющие установленного срока реализации, остаются на контроле Контрольно-счетной палаты.

По 7 контрольным мероприятиям материалы направлены в Прокуратуру Республики Карелия. Материалы контрольного мероприятия «Проверка использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных открытому акционерному обществу «Корпорация развития Республики Карелия» в 2011 и 2012 годах» Прокуратурой Республики Карелия переданы в Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Республике Карелия.

2.1. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

Проведение экспертно-аналитических мероприятий является важнейшим направлением в деятельности Палаты, которое реализуется посредством проведения экспертизы проектов законов Республики Карелия о бюджете Республики Карелия и бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия (далее – бюджет ТФОМС), внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия и бюджета ТФОМС, а также подготовки иных аналитических материалов.

Всего в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проведено 16 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых установлено финансовых нарушений и недостатков на сумму 17,86 млн. рублей, в том числе:

несоответствие принципу эффективности использования бюджетных средств – 14,2 млн. рублей;

недостатки, связанные с нарушениями нормативной и правовой базы – 3,6 млн. рублей;

при формировании и исполнении бюджетов – 0,06 млн. рублей.

В 2013 году проведена экспертиза 5 проектов законов о бюджете Республики Карелия, 3 проектов законов о бюджете ТФОМС. По результатам экспертизы были подготовлены заключения, которые направлены в Законодательное Собрание Республики Карелия. Предложения, отраженные в заключениях Контрольно-счетной палаты, были учтены Законодательным Собранием Республики Карелия при принятии законов Республики Карелия в окончательном чтении.

Изменения в закон о бюджете Республики Карелия в 2013 году вносились 3 раза, в бюджет ТФОМС - 1 раз. Необходимость внесения изменений в основном

была обусловлена увеличением объема межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

С учетом внесения изменений доходы бюджета Республики Карелия к первоначально утвержденным назначениям на 2013 год увеличились на 987,3 млн. рублей (3,9 процента), расходы на 3 083,3 млн. рублей (10,7 процента), дефицит на 2 096,0 млн. рублей (58,5 процента). Верхний предел государственного внутреннего долга Республики Карелия на 1 января 2014 года увеличился на 663,9 млн. рублей (4,9 процента).

В ноябре 2013 года в соответствии с действующим бюджетным законодательством Российской Федерации и Республики Карелия проведена экспертиза и подготовлены заключения на проекты законов о бюджете Республики Карелия и о бюджете ТФОМС на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

В заключении Контрольно-счетной палаты на проект закона о бюджете Республики Карелия на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов нашли отражение замечания в части полноты обоснования и прозрачности прогнозируемых доходов по налогу на прибыль организаций и акцизов на нефтепродукты, поступлений по результатам принятия главными администраторами доходов мер по сокращению задолженности (недоимки), доходов от реализации государственного имущества, прочим неналоговым доходам, межбюджетным трансфертам. При доработке проекта закона замечания Контрольно-счетной палаты были учтены.

По результатам экспертизы программно-целевой части проекта бюджета отмечено, что выполнение целей и достижение запланированного уровня показателей результативности программных мероприятий во многом зависит от их фактического финансирования. Финансирование программы в меньших объемах, по сравнению с расчетной потребностью в средствах, является одной из главных причин низкой экономической эффективности реализации программы. Этот вывод подтверждается результатами проведенного Контрольно-счетной палатой в 2013 году экспертно-аналитического мероприятия «Анализ законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на реализацию региональной целевой программы «Развитие агропромышленного комплекса Республики Карелия на период до 2012 года».

Отмечен также рост долговой нагрузки на бюджет в предстоящем бюджетном цикле. Уровень отношения верхнего предела государственного внутреннего долга Республики Карелия к прогнозируемому общему объему доходов бюджета Республики Карелия без учета объема безвозмездных поступлений имел предельные значения (на 2014 год – 93,1 процента, на 2015 год – 99,7 процентов, на 2016 год – 95,1 процентов).

С увеличением к утвержденным расходам 2013 года на 422,2 млн. рублей или на 46,7 процента предлагалось утвердить на 2014 год бюджетные ассигнования на обслуживание государственного долга Республики Карелия (процентные платежи). Увеличение расходов связано с ростом объемов заимствований и высоким уровнем государственного долга Республики Карелия в 2014-2016 годах.

С целью недопущения неопределенности правовых норм даны рекомендации по внесению изменений в проект закона ко второму чтению в части наименования субсидии «на компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ», обозначенной в приложениях проекта закона. Необходимость внесения изменений подтверждается результатами проведенного Контрольно-счетной палатой в 2013 году контрольного мероприятия в Государственном комитете Республики Карелия по жилищно-

коммунальному хозяйству и энергетике. Также даны предложения по внесению изменений в отдельные нормативные правовые акты Республики Карелия.

Бюджет Республики Карелия на 2014 год утвержден по доходам в объеме 25 532 млн. рублей, расходам – 28 615 млн. рублей, дефициту бюджета – 3 083 млн. рублей или 16,4 процента к собственным доходам.

Проведена экспертиза проекта закона о бюджете ТФОМС на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

Бюджет ТФОМС на 2014 год принят по доходам и расходам в объеме 7 643,5 млн. рублей.

Доходы ТФОМС сформированы преимущественно за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам государственных внебюджетных фондов. Основная доля средств, 99,5 процентов общего объема расходов, направляется на финансовое обеспечение мероприятий по разделу «Здравоохранение», основным направлением расходования которого является выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования.

По итогам экспертизы проекта закона Контрольно-счетной палатой отмечено, что в 2014 году не было предусмотрено направление межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение скорой медицинской помощи (за исключением специализированной (санитарно-авиационной) скорой медицинской помощи из бюджета Республики Карелия в бюджет ТФОМС).

Принятию закона Республики Карелия «Об исполнении бюджета Республики Карелия за 2012 год» предшествовала процедура проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2012 год, которая является особым видом контроля, включающего проведение как контрольных, так и экспертно-аналитических действий.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проведено 26 камеральных проверок, в ходе которых анализировались показатели бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств с применением компьютерных технологий и 10 проверок бюджетной отчетности с выходом на объекты проверки, по результатам которых оформлены акты.

Проверки проведены в Министерстве здравоохранения и социального развития Республики Карелия, Министерстве образования Республики Карелия, Министерстве культуры Республики Карелия, Министерстве сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия, Министерстве финансов Республики Карелия, Министерстве строительства Республики Карелия, Министерстве по природопользованию и экологии Республики Карелия, Государственном комитете Республики Карелия по управлению государственным имуществом и размещению заказов для государственных нужд, Управлении записи актов гражданского состояния Республики Карелия, Государственном комитете Республики Карелия по развитию информационно-коммуникационных технологий.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств не выявила расхождений между показателями годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, поступившей в Контрольно-счетную палату. Фактов недостоверного и неполного отражения данных не установлено. Вместе с тем, были установлены факты несоблюдения главными администраторами бюджетных средств единого порядка составления и представления бюджетной отчетности и норм бюджетного законодательства, которые влияют на получение пользователями бюджетной отчетности полной и достоверной информации о деятельности главных администраторов бюджетных средств, в частности, выявлены

нарушения статей 34, 161, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 12 Федерального закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», статьи 46 Закона Республики Карелия № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия». В целом по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 5,1 млн. рублей, в том числе несоответствие принципу эффективности использования бюджетных средств на 1,5 млн. рублей (29,4 процента), прочие недостатки, связанные с нарушениями нормативной и правовой базы, 3,6 млн. рублей (70,6 процента).

По результатам внешней проверки Контрольно-счетная палата предложила Министерству финансов Республики Карелия предусмотреть единые подходы для формирования главными распорядителями средств бюджета сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ.

Экспертизой проекта закона Республики Карелия «Об исполнении бюджета Республики Карелия за 2012 год» Контрольно-счетной палатой установлена достоверность отражения кассового исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведена проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2012 год.

По результатам проверки годового отчета Контрольно-счетная палата, как орган внешнего государственного финансового контроля, подтвердила исполнение бюджета ТФОМС за 2012 год по доходам в сумме 6 280,9 млн. рублей, по расходам в сумме 6 255,4 млн. рублей с профицитом бюджета в сумме 25,5 млн. рублей.

При анализе отчетности ТФОМС Контрольно-счетной палатой выявлены необоснованные расходы по оплате труда за 2012 год в сумме 55,7 тыс. рублей (внесение в штатное расписание ТФОМС должностей, не включенных в перечень должностей работников ТФОМС, по которым установлены размеры должностных окладов, предусмотренные приложением 1 «Размеры должностных окладов работников Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия» к постановлению Правительства Республики Карелия № 36-П «Об оплате труда работников Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия»).

В соответствии с Законом Республики Карелия № 1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия» Директору ТФОМС по данному факту было направлено представление. По полученной от ТФОМС информации в 2013 году нарушение устранено.

По результатам проведенных внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета Республики Карелия и бюджета ТФОМС за 2012 год подготовлены заключения, которые были направлены в Законодательное Собрание Республики Карелия и Главе Республики Карелия.

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты проведено два экспертно-аналитических мероприятия:

по использованию средств бюджета Республики Карелия, направленных на реализацию региональной целевой программы «Развитие агропромышленного комплекса Республики Карелия на период до 2012 года»;

по проведению мониторинга по реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 (далее – Указ № 597) в части доведения в 2012-

2013 годах средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений общего образования до средней заработной платы в Республике Карелия.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия «Анализ законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на реализацию региональной целевой программы «Развитие агропромышленного комплекса Республики Карелия на период до 2012 года» в 2011-2012 годах» (далее – Программа) позволили систематизировать и проанализировать основные факторы, оказывающие влияние на исполнение целевых программ.

В целом было установлено, что выполнение целей и достижение запланированного уровня показателей результативности программных мероприятий во многом зависит от их фактического финансирования. Выделение же финансирования в значительно меньших объемах, по сравнению с расчетной потребностью в средствах, приводит к отсутствию экономической эффективности в результате реализации целевых программ и недостижению запланированных показателей.

За период реализации региональной целевой программы были профинансированы все семь основных задач. Только по четырем основным задачам финансирование осуществлено свыше 50 процентов от запланированного объема.

Анализ результатов, достигнутых в рамках реализации программы, показал следующее.

Из 9 запланированных важнейших целевых индикаторов и показателей Программы за весь период реализации выполнено только четыре (рост производства продукции пищевой и перерабатывающей промышленности в 2012 году к уровню 2006 года, увеличение среднемесячной заработной платы к уровню 2006 года в сельскохозяйственных организациях, доведение к 2012 году производства: мяса всех видов в убойном весе, рыбы и рыбопродуктов на душу населения).

Из 12 показателей ожидаемых конечных результатов реализации Программы и показателей социально-экономической эффективности за время реализации Программы выполнено 6 показателей (увеличение объемов производства хозяйствами всех категорий в 2012 году к уровню 2006 года товарного рыбоводства, увеличение объемов производства организациями пищевой и перерабатывающей промышленности в 2012 году к уровню 2006 года цельномолочной продукции, мясных полуфабрикатов, алкогольной продукции, увеличение к 2012 году вылова рыбы и добычи других видов биоресурсов, товарной пищевой рыбной продукции, включая консервы).

К 2012 году из шести показателей производства продукции сельского хозяйства на душу населения выполнены только два (мясо всех видов в живом весе, рыбы и рыбопродуктов).

В Программе были запланированы 22 инвестиционных проекта, из них реализовано 9 проектов, 5 проектов остались в стадии намерения, 5 проектов не реализовано.

Получатели субсидий – ОПХ «Вилга» в 2009 году и ОАО «Сортавальский» – в 2010 году были признаны банкротами в том же году. Объем полученных ими субсидий за указанные периоды составил 12,7 млн. рублей, которые в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации классифицируются как неэффективные расходы.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия отмечены системные причины, которые повлияли на итоги реализации Программы в 2007-2012 годах: существенная зависимость отрасли сельского хозяйства от природно-климатических

условий; спад агропромышленного производства на фоне сокращения поголовья сельскохозяйственных животных и птицы; технико-технологическое отставание агропромышленного комплекса республики из-за недостаточного уровня доходности производителей для осуществления модернизации; нехватка специалистов в агропромышленном комплексе; для местных товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции и продуктов питания имелись сложности со вхождением в розничные торговые сети с целью продвижения продукции.

Обобщенные выводы по мероприятию будут использованы Контрольно-счетной палатой в последующем для оценки реализации программно-целевого бюджетирования в текущем и плановом периодах.

В ходе осуществления экспертно-аналитического мероприятия «Результаты мониторинга реализации в Республике Карелия Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части доведения в 2012-2013 годах средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений общего образования до средней заработной платы в Республике Карелия» проведен анализ достижения целевых значений показателей уровня заработной платы педагогических работников общего образования государственных и муниципальных образовательных учреждений в разрезе муниципальных районов (городских округов) за 2012 год и 1 полугодие 2013 года. Дана оценка показателей, проведенная с использованием данных мониторинга Министерства образования Республики Карелия и итоговых данных Росстата по результатам федерального статистического наблюдения, организованного в соответствии с приказом Росстата № 574. Определены факторы, влияющие на уровень заработной платы педагогических работников, проведен анализ методик формирования средней заработной платы педагогических работников, применяемых при определении отчетных данных.

По результатам мониторинга за сентябрь-декабрь 2012 года отмечено, что уровень заработной платы педагогических работников общеобразовательных учреждений общего образования, определенный Указом № 597 (100 процентов к средней заработной плате в регионе), не был достигнут. Соотношение средней заработной платы педагогических работников к средней заработной плате в регионе составило: в сентябре - 79,3 процента к средней заработной плате в регионе, в октябре – 90,3 процента, в ноябре - 91,6 процента, в декабре – 91,8 процента.

За 1 полугодие 2013 года уровень средней заработной платы по категории «педагогические работники образовательных учреждений общего образования» превысил уровень средней заработной платы, сложившийся в целом по Республике Карелия, и составил 101,6 процента. Достигли уровня целевого значения 7 муниципальных образований, не достигли - 11 муниципальных образований.

Основными факторами, повлиявшими на уровень заработной платы педагогических работников, стали: дифференциация уровня заработной платы с учетом установленных надбавок за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям и районного коэффициента, неравномерность стимулирующих выплат в течение года, неполная укомплектованность образовательных учреждений общего образования педагогическими кадрами.

По результатам мероприятия также отмечено, что порядок формирования показателей для оценки деятельности субъектов Российской Федерации по реализации Указа № 597, введенный федеральным статистическим наблюдением, затрудняет взаимодействие с муниципальными образовательными учреждениями и не позволяет в полной мере осуществлять анализ и контроль достоверности и

правильности формирования отчетных показателей. Сформированные в соответствии с указаниями по заполнению формы федерального статистического наблюдения данные об уровнях средней заработной платы отдельных категорий педагогических работников являются завышенными, в связи с чем, требуется внесение изменений в приказ Федеральной службы государственной статистики № 574. Отклонения по показателю «уровень средней заработной платы педагогических работников» по мониторингу, проводимому Министерством образования Республики Карелия, и сформированному на основе данных, которые направлены государственными и муниципальными образовательными учреждениями в Карелиястат, составили за I квартал 2013 года - 1 031,7 рублей, за 1 полугодие - 4 809,8 рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия в целях определения обоснованной потребности в бюджетных средствах на повышение оплаты труда отдельных категорий работников Министерству образования Республики Карелия предложено осуществлять в постоянном режиме проведение мониторинга и контроля по достижению целевого показателя по уровню средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений общего образования.

Выводы по результатам экспертно-аналитического мероприятия учтены Министерством образования Республики Карелия в дальнейшей работе, в том числе при проведении контрольных мероприятий.

В части уточнения дополнительной потребности и объема средств, предусмотренных на повышение оплаты труда отдельных категорий работников в соответствии с Указом № 597, Министерством образования Республики Карелия планируется внесение изменений в распоряжение Правительства Республики Карелия № 224р-П об одобрении плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки» в сфере образования Республики Карелия на 2013-2018 годы.

Также, в 2013 году Контрольно-счетной палатой осуществлялся ежеквартальный мониторинг реализации Указа Президента Российской Федерации № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части повышения заработной платы и ежегодный мониторинг реализации Указа № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» в Республике Карелия. Информация запрашивалась в Министерстве образования Республики Карелия, Министерстве культуры Республики Карелия и Министерстве здравоохранения и социального развития Республики Карелия, обрабатывалась и направлялась в Северо-Западное отделение Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации.

В 2013 году Контрольно-счетная палата участвовала в параллельном экспертно-аналитическом мероприятии Счетной палаты Российской Федерации в части проведения мониторинга изменения тарифов на электрическую и тепловую энергию в сфере деятельности организаций коммунального хозяйства, осуществляющих свою деятельность на территории Республики Карелия. Результаты мониторинга свидетельствовали о том, что фактически действующие в Республике Карелия тарифы находятся в рамках предельных размеров, утвержденных соответствующими приказами Федеральной службы по тарифам.

2.2. Результаты контрольных мероприятий

Контрольные мероприятия осуществлялись Палатой в соответствии с утвержденным годовым планом работы. В 2013 году законность и результативность использования средств бюджета Республики Карелия проверена в сфере образования, здравоохранения, сельского и жилищно-коммунального хозяйства, строительства.

В числе приоритетных направлений работы Контрольно-счетной палаты являлся также контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, предоставленных бюджетам муниципальных образований в форме межбюджетных трансфертов.

В 2013 году завершено 10 контрольных мероприятий по проверке использования средств бюджета Республики Карелия, из них 8 по поручению Законодательного Собрания Республики Карелия и 1 по поручению Прокуратуры Республики Карелия. По 3 контрольным мероприятиям, начавшимся в декабре прошлого года, работа находится в стадии завершения.

Проверками охвачено 34 объекта. Объем проверенных бюджетных средств составил 1 931,5 млн. рублей.

Выявлено финансовых нарушений и недостатков на общую сумму 291,8 млн. рублей, в том числе:

- предоставление средств бюджета Республики Карелия с нарушением нормативной правовой базы – 100,0 млн. рублей;

- несоответствие принципу эффективности использования бюджетных средств – 130,6 млн. рублей;

- при формировании и исполнении бюджетов – 16,7 млн. рублей;

- при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 7,9 млн. рублей;

- при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности – 6,9 млн. рублей;

- неправомерное использование бюджетных средств – 3,0 млн. рублей;

- прочие виды нарушений и недостатков, не приведшие к необходимому результату – 26,7 млн. рублей.

Фактов нецелевого использования средств бюджета Республики Карелия при проведении контрольных мероприятий не установлено. Основной удельный вес в структуре выявленных нарушений и недостатков приходится на неэффективные расходы (44,8 процента) и расходы, произведенные с нарушением нормативно-правовой базы (34,3 процента).

По результатам контрольных мероприятий руководителями органов исполнительной власти Республики Карелия, органов местного самоуправления, муниципальных органов, учреждений, организаций принимались меры, направленные на обеспечение законности и результативности расходования средств бюджета Республики Карелия, основными из которых являлись:

- принятие новых и внесение в действующие региональные и муниципальные нормативные правовые акты, распорядительные и иные документы изменений, направленных на устранение условий или причин, способствующих возникновению нарушений;

- возврат (восстановление) в бюджет Республики Карелия средств, израсходованных неправомерно или невостребованных в текущем году;

- устранение недостатков и нарушений ведения бухгалтерского (бюджетного) учета;

- принятие организационных мер по предупреждению фактов нарушений.

Учитывая, что значительные объемы средств бюджета Республики Карелия ежегодно направляются в жилищно-коммунальную сферу, приоритетным направлением в контрольной деятельности Палаты, как и в 2012 году, была отрасль «жилищно-коммунальное хозяйство». В отчетном периоде по данному направлению проведено 2 мероприятия.

Контролем было охвачено использование средств субсидий, предоставленных обществу с ограниченной ответственностью «Петербургтеплоэнерго» в 2011 и 2012 годах, а также использование средств бюджета Республики Карелия Государственным комитетом Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике, выделенных на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса в 2012 году. Объем проверенных средств составил 154,2 млн. рублей.

1) В результате проведения контрольного мероприятия в ООО «Петербургтеплоэнерго» выявлено финансовых нарушений на сумму 26,6 млн. рублей – невозврат в бюджет Республики Карелия неиспользованных в течение финансового года субсидий.

Кроме того, анализ экономической обоснованности расходов и величины прибыли на расчетный период регулирования выявил, что в состав необходимой валовой выручки, принятой при расчете тарифов на тепловую энергию ООО «Петербургтеплоэнерго», включены экономически необоснованные расходы на осуществление лизинговых платежей в сумме 5,9 млн. рублей в 2011 году и в сумме 16,4 млн. рублей в 2012 году.

По результатам проведенного анализа нормативных правовых актов по вопросу предоставления и использования субсидий Контрольно-счетная палата также отметила:

несоответствие наименования субсидии положениям Федерального закона № 190-ФЗ «О теплоснабжении» в части финансирования производственных программ;

отсутствие на момент заключения соглашений на предоставление субсидий в 2011 и 2012 годах утвержденного Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам Порядка отбора юридических лиц индивидуальных предпринимателей, физических лиц - производителей товаров, работ, услуг.

На момент проверки Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам не были установлены показатели, характеризующие эффективность производства соответствующих товаров, работ, услуг, в целях применения указанного критерия, тем самым не была обеспечена реализация принципа эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Соглашения на предоставление субсидий заключены с нарушениями отдельных положений постановления Правительства Республики Карелия № 24-П «О предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг – из бюджета Республики Карелия».

2) При проверке законности и эффективности использования средств бюджета Республики Карелия Государственным комитетом Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике, выделенных на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса в 2012 году, выявлены нарушения норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральных законов и иных нормативных

правовых актов по вопросу предоставления субсидий юридическим лицам и их использования. Субсидии предоставлены семи теплоснабжающим организациям в объеме 100,0 млн. рублей.

По результатам проведенного анализа нормативных правовых актов по вопросу предоставления и использования субсидий Контрольно-счетная палата также отметила:

несоответствие Приказа Государственного комитета Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике № 55 «Об утверждении порядка отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) индивидуальных предпринимателей - производителей товаров, работ, услуг на предоставление субсидий из бюджета Республики Карелия на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса» Федеральному закону № 210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса» и Федеральному закону № 190-ФЗ «О теплоснабжении» в части использования термина «производственных программ организаций коммунального комплекса». Согласно Федеральному закону «О теплоснабжении» к полномочиям органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в сфере теплоснабжения относится утверждение инвестиционных программ организаций, осуществляющих регулируемые виды деятельности в этой сфере. Утверждение производственных программ в сфере теплоснабжения указанным Федеральным законом не определено. С целью недопущения неопределенности правовых норм требуется корректировка понятий «производственных программ организаций коммунального комплекса», используемых в законе о бюджете Республики Карелия и реализуемых на его основе нормативных правовых актов;

Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам в нарушение Приказа № 55 не представлялись в адрес Государственного комитета Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике заключения о разнице планируемых расходов с учетом фактически понесенных расходов и расходов, учтенных при установлении регулируемых тарифов (цен) на соответствующий период регулирования по каждому претенденту. Госкомцен обязательства в части подготовки заключений исполнял в форме информации;

Государственным комитетом Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике, как главным распорядителем средств бюджета Республики Карелия, в соглашениях не были установлены показатели, характеризующие эффективность производства соответствующих товаров, работ, услуг, тем самым не обеспечена реализация положений статей 34 и 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

в нарушение требований постановления Правительства Республики Карелия № 24-П «О предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг из бюджета Республики Карелия» в заключенных соглашениях на предоставление субсидий отсутствовало обязательство юридических лиц по долевым финансированию целевых расходов.

Контрольно-счетная палата отметила также, что существующий порядок подтверждения фактических расходов теплоснабжающими организациями на проведение капитального ремонта не во всех случаях позволял сделать вывод об обоснованности этих расходов, в связи с чем, была проведена встречная проверка в

муниципальном унитарном предприятии «Теплоснабжение» муниципального образования «Беломорское городское поселение».

При полном объеме перечисленных предприятию субсидий отмечен значительный рост кредиторской задолженности за топливо. На начало 2013 года кредиторская задолженность составила 32,5 млн. рублей или 230 процентов против кредиторской задолженности на начало 2012 года (14,2 млн. рублей).

Таким образом, объем средств бюджета Республики Карелия, произведенный Государственным комитетом Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике в 2012 году с нарушением нормативных правовых актов, составил 100,0 млн. рублей, неэффективные расходы 7,6 млн. рублей, из них подлежащие возврату в бюджет Республики Карелия 1,2 млн. рублей (числятся за МУП «Теплоснабжение»). Возврат в сумме 1,2 млн. рублей произведен в июле-августе 2013 года.

Итоги контрольного мероприятия свидетельствуют о недостаточном контроле со стороны Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия за использованием субсидий их получателями в соответствии с условиями и целями, определенными при предоставлении указанных средств из бюджета Республики Карелии.

Поскольку размер субсидии напрямую зависит от принимаемых органом регулирования решений, Контрольно-счетной палатой по результатам проверки было предложено определить главным распорядителем по средствам бюджета Республики Карелия, выделенных на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса, Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам. Предложение Палаты, направленное в адрес Главы Республики Карелия, частично учтено при формировании проекта бюджета Республики Карелия на 2014-2016 годы.

По решению коллегии Контрольно-счетной палаты промежуточные результаты контрольного мероприятия были направлены в Прокуратуру Республики Карелия.

С учетом перехода с 1 января 2015 года на формирование бюджета Республики Карелия в программном формате большое внимание было уделено анализу и контролю за использованием средств бюджета Республики Карелия, выделенных в рамках долгосрочных программ.

В отчетном периоде проведен анализ и проверена эффективность использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы модернизации здравоохранения в 2011-2012 годах, на исполнение долгосрочной целевой программы «Обеспечение населения Республики Карелия питьевой водой» в 2011-2012 годах, на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности в 2011-2012 годах в рамках программы «Социальное развитие села», на строительство мостовых переходов и мостов в рамках Адресной инвестиционной программы Республики Карелия в 2011-2012 годах.

3) При проведении контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на модернизацию отрасли здравоохранения в части финансирования государственных бюджетных учреждений здравоохранения Республики Карелия «Республиканская больница им. В.А. Баранова», «Лоухская центральная районная больница», «Медвежьегорская центральная районная больница» и «Суоярвская центральная районная больница» в 2011-2012 годах осуществлен анализ выполнения Программы модернизации здравоохранения в 2011-2012 годах в целом по

Республике Карелия в рамках реализации 3 задач: «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений»; «Внедрение современных информационных систем в здравоохранение»; «Внедрение стандартов медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами».

Отмечено, что на реализацию Программы модернизации здравоохранения в 2011-2012 годах предусматривалось 4 860,7 млн. рублей, фактически профинансировано – 4 037,4 млн. рублей или 83,1 процента. Освоено средств в общем объеме 3 927,3 млн. рублей или 97,3 процента, из них средств бюджета Республики Карелия – 443,8 млн. рублей.

Фактов нецелевого использования средств на объектах проверки в ходе контрольного мероприятия не выявлено, но в то же время установлено нарушений финансового характера на сумму 6,1 млн. рублей, в том числе неэффективные расходы – 5,9 млн. рублей, неправомерное использование средств – 0,05 млн. рублей, необоснованные расходы – 0,01 млн. рублей, прочие виды нарушений – 0,1 млн. рублей. Нефинансовых нарушений выявлено на сумму 7,8 млн. рублей, в том числе в области закупок для государственных и муниципальных нужд – 7,8 млн. рублей, нарушение правил бухгалтерского (бюджетного) отчета и ведения отчетности – 0,02 млн. рублей.

Основными недостатками и причинами неосвоения средств при реализации мероприятий Задачи «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений» являются, в частности, нарушение сроков исполнения контрактов подрядчиками и поставщиками, некачественно выполненные подрядчиками работы, некачественная подготовка проектно-сметной документации на выполнение работ, увеличивающая сроки проведения работ на объектах, неосуществление эффективного контроля со стороны Администраций муниципальных районов и учреждений здравоохранения за реализацией программных мероприятий.

При оснащении оборудованием поставщиками допускались нарушения сроков поставки, комплектности, качества поставляемого оборудования, отмечены случаи неиспользования оборудования в установленном порядке (простой), недостаточность врачей, необходимых для работы на новом оборудовании.

При реализации Задачи «Внедрение современных информационных систем в здравоохранение» одной из основных проблем является низкий уровень владения медицинскими работниками современными информационными технологиями. В ходе проверки было установлено также, что часть поставленного Министерством здравоохранения и социального развития Республики Карелия оборудования находилось в заводской упаковке и на период проведения проверки не использовалась.

Так, ГБУЗ РК «Лоухская центральная районная больница» не использовался рентгенодиагностический комплекс, поставленный в учреждение 1 декабря 2011 года в рамках Программы модернизации, гарантийный срок на оборудование (24 месяца) истек 30 ноября 2013 года. Причиной неиспользования оборудования явилось отсутствие технического паспорта на рентгенодиагностический кабинет, отсутствие врача-рентгенолога.

В ходе анализа Программы модернизации и нормативных документов установлен ряд недостатков технического характера, которые на данный момент в большей степени устранены.

По результатам проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов ГБУЗ «Суоярвская центральная районная больница», ГБУЗ РК «Республиканская больница им. В.А. Баранова»,

проведенных на основании информационных писем Контрольно-счетной палаты Министерством экономического развития Республики Карелия, выявлены нарушения требований Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». В результате совместных мероприятий по данному контрольному мероприятию Прокуратурой Суоярвского района три должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности, по вынесенному и рассмотренному постановлению о возбуждении дела об административном правонарушении в отношении главного врача ГБУЗ «Суоярвская ЦРБ» назначено наказание в виде штрафа. Информация о финансовых нарушениях по материалам проверки Контрольно-счетной палаты зарегистрирована в ОМВД по Суоярвскому району, на момент подготовки настоящего отчета проводится доследственная проверка.

Итоги по устранению нарушений и недостатков, установленных по результатам контрольного мероприятия, будут рассмотрены Контрольно-счетной палатой в марте 2014 года.

4) В 2013 году также проверено использование бюджетных средств, выделенных в 2011-2012 годах на исполнение долгосрочной целевой программы «Обеспечение населения Республики Карелия питьевой водой», и дана оценка эффективности использования средств бюджета Республики Карелия. Объем проверенных средств составил 170,3 млн. рублей.

Анализ выполнения ожидаемых конечных результатов реализации долгосрочной программы за проверяемый период показал, что из 18 установленных показателей в 2011 году 17 выполнены с положительной динамикой, в 2012 году только 8 или 47 процентов. Ожидаемой эффективности использования субсидий не достигнуто. Программные мероприятия выполнены на 38,9 процентов, в том числе ни один из четырех запланированных объектов строительства (реконструкции) по состоянию на 1 января 2013 года не введен в эксплуатацию.

Таким образом, Контрольно-счетная палата отмечает, что показатели результатов реализации и показатели эффективности, установленные Программой, носят формальный характер и не отражают действительную ситуацию по реализации программных мероприятий.

По оценке Контрольно-счетной палаты без соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, израсходованы бюджетные средства в сумме 103,9 млн. рублей, в том числе без достижения заданных результатов по следующим мероприятиям: реконструкция системы водоотведения и очистки сточных вод в с. Заозерье, реконструкция системы водоотведения и очистки сточных вод в с. Шелтозеро, строительство канализационных очистных сооружений в с. Ведлозеро, реконструкция системы водоотведения и очистки сточных вод в п. Чална на общую сумму 43,47 млн. рублей и длительный срок неиспользования межбюджетных трансфертов, выделенных в 2011 году в сумме 60,43 млн. рублей.

5) Проверкой законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в 2011-2012 годах, Контрольно-счетной палатой было установлено порядка 30 нарушений и недостатков, в основном, нормативной и правовой базы, которые на момент подготовки настоящего отчета устранены. Объем проверенных средств составил 73,3 млн. рублей. Министерством

сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия учтены предложения о необходимости внесения изменений в Порядок формирования и утверждения списка участников мероприятия программы, о целесообразности создания единой информационной базы данных о получателях средств государственной поддержки на улучшение жилищных условий по всем реализуемым на территории Республики Карелия государственным программам. По информации, полученной от Министерства сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия, прорабатывается поставленный Контрольно-счетной палатой вопрос в части установления нормативным правовым актом сроков окончания строительства, ввода в эксплуатацию и состав перечня затрат на строительство (пристройку, достройку) жилых домов, осуществляемых собственными силами получателей социальной выплаты. Вопросы и рекомендации, не имеющие установленного срока реализации, остаются на контроле Контрольно-счетной палаты. По результатам рассмотрения Отчета по данному мероприятию депутатами комитета Законодательного Собрания Республики Карелия по агропромышленной политике и развитию села было принято решение о необходимости продолжения анализа ситуации, складывающейся с улучшением жилищных условий молодых семей и молодых специалистов, проживающих и работающих в сельской местности, либо изъявивших желание переехать на постоянное место жительства в сельскую местность и работать там.

б) В соответствии с поручением Законодательного Собрания Республики Карелия проверена законность и результативность использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных на строительство мостовых переходов и мостов в рамках Адресной инвестиционной программы Республики Карелия в 2011-2012 годах. Объем проверенных средств составил 4,7 млн. рублей. Министерством строительства Республики Карелия учтено в работе предложение Контрольно-счетной палаты о необходимости подготовки заключений об эффективности инвестиционных проектов, о включении в Долгосрочную инвестиционную программу, Программу развития дорожного хозяйства, Адресную инвестиционную программу единых объектов капитального строительства и объемов расходов на их строительство. Казенным учреждением Республики Карелия «Управление автомобильных дорог Республики Карелия» устранено нарушение требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

В 2013 году Контрольно-счетной палатой осуществлялся контроль за использованием межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Республики Карелия бюджетам муниципальных образований.

7) Законность и эффективность использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде межбюджетных трансфертов в 2011-2012 годах, проверена в Пудожском муниципальном районе. В рамках данного контрольного мероприятия также дана оценка результативности и эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, распределенных в виде субсидий бюджету Красноборского сельского поселения.

Объем проверенных средств составил 68,1 млн. рублей. Без соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного

статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, израсходованы бюджетные средства в сумме 10,8 млн. рублей.

Так, без достижения заданных результатов по утвержденным мероприятиям использованы бюджетные средства, направленные на благоустройство деревни и ремонт школы д. Куганаволок, ремонт моста через р. Шалица Авдеевского сельского поселения, ремонт водопровода в пос. Пяльма, ремонт объектов жилищно-коммунального хозяйства при подготовке к осенне-зимнему периоду Авдеевского и Красноборского сельских поселений, на общую сумму 2,6 млн. рублей.

Без достижения показателей результативности, предусмотренных условиями соглашений о софинансировании расходных обязательств по оказанию муниципальных услуг, израсходованы бюджетные средства, выделенные Красноборскому, Пяльмскому, Авдеевскому сельским поселениям, на общую сумму 4,6 млн. рублей.

Длительное время (более года) не использовались отдельные виды межбюджетных трансфертов, выделенные бюджету Пудожского муниципального района в 2011-2012 годах, на общую сумму 3,6 млн. рублей.

Отмечены недостатки, требующие внесения изменений в нормативные правовые акты муниципального образования, и замечания в части формирования отчетов о выполнении целевых показателей результативности предоставления и эффективности использования субсидий.

По результатам проверки Контрольно-счетная палата отметила, что увеличение суммы остатков по отдельным видам межбюджетных трансфертов, неиспользованных на конец 2012 года, указывает на отсутствие надлежащего контроля и анализа за использованием средств субвенций и субсидий как со стороны органов исполнительной власти Республики Карелия (главных распорядителей средств бюджета Республики Карелия), так и Администрации Пудожского муниципального района.

По результатам контрольного мероприятия Администрацией Пудожского муниципального района издано распоряжение. Составлены и утверждены Главой Администрации Пудожского муниципального района мероприятия по устранению выявленных нарушений.

Решениями сессии Совета Пудожского муниципального района:

внесены изменения в Порядок формирования и распределения районного фонда финансовой поддержки поселений, входящих в состав Пудожского муниципального района;

установлено расходное обязательство на реализацию региональной адресной программы «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Республики Карелия на 2012 год».

По состоянию на 1 мая 2013 года остатки невостребованных межбюджетных трансфертов на сумму 3,7 млн. рублей Администрацией Пудожского муниципального района были возвращены главным распорядителям средств бюджета Республики Карелия.

В 2013 году в рамках полномочий Контрольно-счетной палаты были проведены 3 контрольных мероприятия в отношении государственных учреждений Республики Карелия.

8) Проверено использование средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Администрации Главы Республики Карелия на обеспечение выполнения функций государственного казенного учреждения Республики Карелия

«Хозяйственное управление при Администрации Главы Республики Карелия» в 2012 году.

Объем проверенных средств бюджета Республики Карелия составил 57,5 млн. рублей (100 процентов). Выявлено финансовых нарушений и недостатков на сумму 10,4 млн. рублей, из них:

неправомерное использование бюджетных средств на сумму 1,7 млн. рублей. Произведены расходы на виды деятельности, не предусмотренные Уставом учреждения за аренду жилых помещений и аренду автотранспортных средств;

прочие нарушения и недостатки на сумму 8,8 млн. рублей. Отмечено нарушение учреждением Порядка составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетной сметы, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 112н (2,2 млн. рублей), и правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, формирования отчетности и проведения инвентаризации (6,6 млн. рублей).

Предложенные к устранению финансовые нарушения и недостатки на сумму 8,3 млн. рублей устранены в полном объеме.

Администрацией Главы Республики Карелия в целях устранения нарушений статей 158 и 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации в июле 2013 года принят нормативный правовой акт (Приказ), определяющий порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет ГКУ РК «Хозяйственное управление при Администрации Главы Республики Карелия» и приведен в соответствие со статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестр закупок учреждения за 2012 год.

В целях устранения несоответствия уставной деятельности учреждения Положению о предоставлении транспортного обслуживания, обеспечиваемого в связи с исполнением должностных обязанностей Главой Республики Карелия, лицами, замещающими отдельные государственные должности Республики Карелия, и государственными гражданскими служащими Республики Карелия, утвержденному постановлением Правительства Республики Карелия № 114-П, внесены соответствующие изменения в указанное постановление.

Приведен в соответствие с Положениями, утвержденными Постановлением № 114-П, приказ учреждения о закреплении служебного автотранспорта, внесены необходимые изменения в Устав учреждения.

По результатам проверки Администрацией Главы Республики Карелия было принято решение о прекращении трудового договора с руководителем учреждения. Трудовой договор прекращен на основании пункта 2 статьи 278 Трудового кодекса Российской Федерации. К главному бухгалтеру учреждения применено дисциплинарное взыскание в виде выговора.

В соответствии с информационным письмом Контрольно-счетной палаты Министерством экономического развития Республики Карелия проведена проверка соблюдения требований законодательства о размещении заказов государственным казенным учреждением Республики Карелия «Хозяйственное управление при Администрации Главы Республики Карелия». По результатам проверки выявлены нарушения законодательства о размещении заказов, за которые предусмотрена административная ответственность в виде штрафа в общей сумме 120 тыс. рублей. Акт проверки, в котором изложены выявленные в ходе проверки нарушения законодательства о размещении заказов, направлен в Контрольно-счетную палату.

Отчет по результатам контрольного мероприятия по запросу был направлен в отдел по надзору за исполнением законодательства о противодействии коррупции Прокуратуры Республики Карелия.

9) В 2013 году в соответствии с поручением Законодательного Собрания Республики Карелия проведена проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных муниципальному казенному образовательному учреждению для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Детский дом» (смешанный) г. Костомукша в 2011-2012 годах.

По результатам проверки установлены нарушения статей 34, 158, 162, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статей 155, 157 Трудового кодекса Российской Федерации, статей 10 и 13 Федерального закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», нормативных правовых актов, распорядительных и иных документов, регулирующих вопросы финансового обеспечения деятельности учреждения, правомерности расходования бюджетных средств, направленных на оплату труда, питание, приобретение одежды и обуви, содержание и использование транспортных средств, размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности.

Объем проверенных средств бюджета Республики Карелия за 2011-2012 годы составил 24,5 млн. рублей. Выявлено нарушений и недостатков на сумму 15,1 млн. рублей, из них:

неэффективные расходы на сумму 0,14 млн. рублей. За счет средств субвенции в 2011-2012 годах учреждением произведены расходы на уплату штрафов, наложенных органами государственного надзора и контроля (0,05 млн. рублей). Отмечено наличие на конец 2011 и 2012 годов дебиторской задолженности на сумму 0,09 млн. рублей в результате необоснованного перечисления учреждением авансовых платежей на уплату налогов и во внебюджетные фонды;

неправомерные расходы на сумму 0,03 млн. рублей, подлежащие возврату в бюджет Республики Карелия. Произведено начисление заработной платы водителю МКОУ «Детский дом» за 2011-2012 годы за дни, документально не подтвержденные наличием путевых листов и отчетов об использовании автотранспорта, а также соответствующих отметок о ремонте или простое в табелях учета рабочего времени;

недостатки при формировании и исполнении бюджетов на сумму 14,5 млн. рублей. Учреждением не соблюдался Порядок составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетной сметы, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 112н и приказами финансового органа Костомукшского городского округа. В расчетах к смете не учитывались нормы материального обеспечения, установленные постановлением Правительства Республики Карелия № 175-П «Об утверждении норм материального обеспечения отдельных категорий обучающихся и воспитанников государственных образовательных учреждений Республики Карелия и муниципальных образовательных учреждений»;

прочие нарушения и недостатки на сумму 0,35 млн. рублей сложились по причине несоблюдения учреждением правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и осуществления муниципальных закупок.

Нарушения и недостатки, выявленные по результатам контрольного мероприятия, свидетельствуют о неполной реализации полномочий Министерством образования Республики Карелия, уполномоченными органами местного самоуправления Костомукшского городского округа и Учреждением по контролю за использованием субвенции из бюджета Республики Карелия на осуществление госполномочий по социальной поддержке детей-сирот.

В соответствии с выводами к отчету о результатах контрольного мероприятия Администрацией Костомукшского городского округа принято

постановление «О мерах по устранению нарушений и недостатков, выявленных Контрольно-счетной палатой по результатам проверки за период 2011-2012 годов в МКОУ «Детский дом».

Управлением образования Администрации Костомукшского городского округа разработаны нормативные правовые акты: «Об установлении расходных обязательств в соответствии с требованиями Порядка установления и исполнения расходных обязательств муниципальных образований, подлежащих исполнению за счет субвенций из бюджета Республики Карелия», «Об утверждении Порядка организации питания воспитанников МКОУ «Детский дом».

С целью организации питания воспитанников в МКОУ «Детский дом» изданы приказы: «Об организации питания воспитанников в МКОУ «Детский дом», «О создании комиссии по организации питания в МКОУ «Детский дом», утверждено Положение «О деятельности комиссии по организации питания в МКОУ «Детский дом».

Внесены изменения в Положение об оплате труда работников муниципального казенного образовательного учреждения «Детский дом».

С учетом требований, утвержденных постановлением Правительства Республики Карелия № 175-П, приказами директора МКОУ «Детский дом», разработаны и утверждены нормы обеспечения обучающихся и воспитанников предметами личной гигиены, приобретения мягкого инвентаря и обмундирования, медикаментами, канцелярскими товарами.

В целях исправления нарушений порядка составления и ведения бюджетных смет в соответствии с нормативами, утвержденными постановлением Правительства Республики Карелия № 175-П, произведены обосновывающие расчеты к бюджетным сметам на 2011 и 2012 годы, с учетом внесенных в них изменений на сумму 14,5 млн. рублей. Восстановлены денежные средства на сумму 0,03 млн. рублей.

В связи с нарушениями, выявленными в ходе контрольного мероприятия, Распоряжением Администрации Костомукшского городского округа объявлены дисциплинарные взыскания в форме выговора директору МКОУ «Детский дом», начальнику МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования», в форме замечания ведущему специалисту управления образования Администрации Костомукшского городского округа.

Материалы по результатам контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г. Костомукша с предложением принять меры прокурорского реагирования по фактам нарушения законодательства Российской Федерации, которые усматриваются по результатам контрольного мероприятия.

В адрес Территориального отдела Управления федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека в г. Костомукша и Отдела надзорной деятельности г. Костомукша и Калевальского района направлены информационные письма.

Устранение выявленных проверкой нарушений прокуратурой города и надзорными органами взято на контроль.

10) Проверкой использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных Государственному учреждению Республики Карелия «Северо-Западная база авиационной охраны лесов» (далее – учреждение) на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2012 году, финансовых нарушений не выявлено, в тоже время были отмечены многочисленные нарушения и

замечания в учредительных и распорядительных документах, устанавливающих систему оплаты труда работников учреждения.

Так, цели создания Государственного учреждения Республики Карелия «Северо-Западная база авиационной охраны лесов», определенные распоряжением Правительства Республики Карелия № 789р-П, не соответствуют уставу учреждения.

Положения «Об оплате труда работников Государственного учреждения Республики Карелия «Северо-Западная база авиационной охраны лесов» разработаны и утверждены с нарушениями статьи 144 Трудового кодекса Российской Федерации и пункта 3 постановления Правительства Республики Карелия № 203-П.

Положением о премиальных выплатах работникам учреждения, положением «О порядке начисления премиальных выплат работникам ГУ РК «Северо-Западная авиабаза» за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» не определены критерии, позволяющие оценить результативность и качество работы. Кроме того, действие положения «О порядке начисления премиальных выплат работникам ГУ РК «Северо-Западная авиабаза» за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» распространяется не на все должности и профессии, включенные в штатное расписание учреждения.

В штатное расписание включены наименования должностей, которые не соответствуют наименованиям должностей Положений об оплате труда.

В представленных проверке планах финансово-хозяйственной деятельности учреждения допущены нарушения Требований, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации № 81н.

При наличии большой кредиторской задолженности, в том числе просроченной, учреждением не проводилась работа по ее погашению.

Всего объем проверенных средств составил 69,6 млн. рублей.

По результатам контрольных мероприятий учреждением приняты определенные меры по устранению выявленных нарушений и замечаний. Внесены изменения в устав учреждения, в Положение «Об оплате труда работников Государственного учреждения Республики Карелия «Северо-Западная база авиационной охраны лесов», в штатное расписание учреждения.

Ситуация с погашением кредиторской задолженности, в том числе просроченной, находится на контроле у Правительства Республики Карелия.

В соответствии с планом работы на 2013 год в декабре прошлого года проведены три контрольных мероприятия, окончательные результаты которых будут оформлены и рассмотрены в текущем году, в том числе:

проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных бюджетам Беломорского и Медвежьегорского муниципальных районов на финансирование малокомплектных сельских и рассматриваемых в качестве таковых образовательных учреждений с учетом норматива на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в указанных образовательных учреждениях, в первом квартале 2013 года;

проверка результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленного бюджету Петрозаводского городского округа на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего образования, основного общего, среднего (полного) общего образования в части обеспечения учебниками учащихся

общеобразовательных учреждений Петрозаводского городского округа в 2012 году и в первом полугодии 2013 года;

проверка эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, направленных в 2012 году и первом полугодии 2013 года на финансовое обеспечение расходов, предусмотренных Законом Республики Карелия № 1558-ЗРК «Об обеспечении лекарственными препаратами, средствами введения инсулина и средствами самоконтроля граждан, больных сахарным диабетом».

В отчетном периоде деятельность Палаты осуществлялась во взаимодействии с комитетами Законодательного Собрания Республики Карелия и депутатами Законодательного Собрания Республики Карелия. Председатель Контрольно-счетной палаты Республики Карелия, заместитель Председателя и аудиторы принимали участие в заседаниях комитетов Законодательного Собрания Республики Карелия по рассмотрению отчетов о проведенных контрольных мероприятиях, подготовленных заключений на проекты законов Республики Карелия, связанных с утверждением и исполнением бюджета Республики Карелия и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия, публичных слушаниях по проекту годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2012 год и проекту бюджета Республики Карелия на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

Иная деятельность

В 2013 году Контрольно-счетной палатой продолжено взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации, с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации в рамках Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации (АКСОР) в части обмена опытом и информационно-методическими материалами. В течение года Председатель Контрольно-счетной палаты и сотрудники Палаты участвовали в организованных АКСОР совещаниях и конференциях по вопросам совершенствования деятельности контрольно-счетных органов, форм и методов контрольной работы.

Исходя из взаимной заинтересованности, а также в целях координации совместных действий и организации взаимодействия при осуществлении полномочий в области государственного финансового контроля Контрольно-счетной палатой в 2013 году заключено пять соглашений о сотрудничестве и взаимодействии с правоохранительными, надзорными и иными контрольными органами, действующими на территории Республики Карелия.

Соглашения подписаны с Министерством внутренних дел Российской Федерации по Республике Карелия, Прокуратурой Республики Карелия, следственным управлением Следственного комитета Российской Федерации по Республике Карелия, Управлением Федеральной налоговой службы России по Республике Карелия, Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Республике Карелия.

В рамках заключенных соглашений Контрольно-счетная палата направила в Прокуратуру Республики Карелия материалы по 7 контрольным мероприятиям.

В отчетном году также заключено Соглашение о сотрудничестве с государственной корпорацией – Фондом содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, предметом которого является сотрудничество сторон по вопросам законности и эффективности использования предоставленных Фондом средств финансовой поддержки Республике Карелия на проведение капитального ремонта многоквартирных домов, переселение граждан из аварийного жилищного

фонда и модернизацию систем коммунальной инфраструктуры, расходования этих средств Республикой Карелия и муниципальными образованиями Республики Карелия.

Важнейшим инструментом повышения эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты является создание единой системы внешнего финансового контроля на региональном и местном уровнях. В 2013 году Контрольно-счетной палатой по поручению Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации осуществлялся ежеквартальный мониторинг реализации Федерального закона № 6-ФЗ в части создания на территории Республики Карелия муниципальных контрольно-счетных органов.

Учитывая, что Федеральный закон № 6-ФЗ не содержит императивных (обязательных) требований о создании в структуре органа местного самоуправления муниципального контрольно-счетного органа, процесс их образования в Республике Карелия идет медленно.

В 2013 году деятельность по осуществлению внешнего муниципального контроля осуществлялась только Кемской контрольно-счетной комиссией, образованной в 2012 году без права юридического лица в составе одного аудитора. Приняты решения о создании двух контрольно-счетных органов с правом юридического лица в Петрозаводском городском округе и Муезерском муниципальном районе.

В 2013 году из 109 городских и сельских поселений, в которых отсутствует орган внешнего финансового контроля, заключили соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с поселенческого на районный уровень только 11 поселений или 10 процентов.

Таким образом, в 2013 году 94 процента городских и муниципальных бюджетов и 90 процентов поселенческих бюджетов находились вне поля зрения органов внешнего муниципального финансового контроля.

Вопросы о необходимости образования в Республике Карелия органов внешнего муниципального финансового контроля Председателем Контрольно-счетной палаты в 2013 году освещались на семинаре, проводившемся Государственным комитетом Республики Карелия по взаимодействию с органами местного самоуправления, а также на заседании Комитета по государственному устройству, вопросам местного самоуправления и национальной политики Законодательного Собрания Республики Карелия. Данная тема была обозначена при подготовке Контрольно-счетной палатой предложений в проект Бюджетного послания Главы Республики Карелия Законодательному Собранию Республики Карелия на 2014 год.

Как показывает практика работы контрольно-счетных органов других субъектов Российской Федерации, эффективность и результативность контрольных и экспертно-аналитических мероприятий многократно возрастает при объединении усилий и проведении совместных проверок с органами внешнего муниципального контроля.

Контрольно-счетной комиссией Кемского муниципального района в 2013 году проведено 10 контрольных мероприятий, внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Кемского муниципального района за 2012 год. Проверки проведены в двух бюджетных, пяти казенных учреждениях и четырех органах местного самоуправления. Объем проверенных бюджетных средств составил 42,3 млн. рублей. Выявлено нарушений на 0,6 млн. рублей, в том числе:

- неправомерное использование средств бюджета – 0,3 млн. рублей;
- нарушения в формировании и исполнении бюджета – 0,1 млн. рублей;

нарушения в бухгалтерском учете и отчетности – 0,02 млн. рублей;
прочие виды нарушений – 0,2 млн. рублей.

Устранено нарушений, в том числе и по проверкам 2012 года, на сумму 0,4 млн. рублей.

Реализация принципа гласности и открытости в деятельности Контрольно-счетной палаты осуществлялась через публичное представление деятельности Палаты и ее итогов на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет. В 2013 году Палатой размещено в открытом доступе 7 отчетов о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, 26 новостных сообщений.

Отчеты по всем контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям были представлены аудиторами Контрольно-счетной палаты на заседаниях Комитетов Законодательного Собрания Республики Карелия, видеотрансляция которых осуществлялась в сети Интернет.

В отчетном году Контрольно-счетной палатой начата работа по реализации Федерального закона № 6-ФЗ в части стандартизации деятельности Палаты. Коллегией Контрольно-счетной палаты утвержден стандарт по планированию деятельности Палаты, в стадии разработки находятся стандарты по экспертизе государственных программ Республики Карелия, внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия, текущему контролю исполнения законов о бюджете Республики Карелия и бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия.

С учетом внесенных изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части уточнения полномочий контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, вступления в действие Федерального закона о контрактной системе, начата работа по подготовке изменений в Закон Республики Карелия «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия» и Регламент Контрольно-счетной палаты.

В 2013 году принята новая редакция раздела Бюджетного кодекса Российской Федерации о государственном (муниципальном) контроле, которая существенно расширила полномочия контрольно-счетных органов и предопределила увеличение экспертно-аналитической составляющей.

Особое место отведено аудиту эффективности, который предполагает не только проверку степени достижения запланированных результатов, но и разработку рекомендаций по устранению системных причин, мешающих их полному достижению.

В 2014 году значимость аудита эффективности многократно возрастет также и в связи с переходом с 1 января 2015 к программному принципу формирования бюджета. Ожидается, что аудит эффективности бюджетных расходов на реализацию государственных программ позволит своевременно выявлять «слабые» места и минимизировать риски невыполнения госпрограмм и недостижения целей и планируемых конечных результатов.

В связи с этим роль контрольных органов возрастает и будет еще больше востребована в целях эффективного управления государственными финансами.

С 1 января 2014 года вступил в действие Федеральный закон о контрактной системе. Статьей 98 указанного закона за контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации закреплены новые полномочия по осуществлению мер, направленных на системную проверку, анализ, оценку информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности расходов на

закупку товаров, работ и услуг по планируемым к заключению, заключенным и исполненным государственным контрактам.

С учетом новых требований самому высокому уровню должен соответствовать профессионализм сотрудников Контрольно-счетной палаты.

Постановлением Законодательного Собрания Республики Карелия от 19 апреля 2012 года № 165-V ЗС штатная численность Контрольно-счетной палаты утверждена в количестве 18 единиц. По состоянию на 1 января 2014 года фактическая численность составила 18 единиц, в том числе обеспечивающие специалисты – 5 человек.

Все сотрудники, замещающие государственные должности и должности государственной гражданской службы, имеют высшее профессиональное образование, соответствующее специфике выполняемой деятельности, 6 сотрудников имеют 2 высших образования и один ученую степень кандидата экономических наук.

В 2013 году 6 специалистов Контрольно-счетной палаты прошли переподготовку на курсах повышения квалификации различного уровня.

Значительное расширение полномочий контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации в связи с принятием изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации, переходом к новой системе государственных закупок и программному формированию бюджета требует соответствующей штатной численности. В настоящее время у Контрольно-счетной палаты имеется настоятельная потребность в дополнительной единице специалиста по вопросам права и инспектора.

Расходы на содержание Контрольно-счетной палаты в 2013 году составили 15,3 млн. рублей при утвержденных законом о бюджете ассигнованиях в объеме 16,3 млн. рублей, в том числе на заработную плату – 10,2 млн. рублей (66,7%), страховые взносы – 2,7 млн. рублей (17,6%), другие расходы (коммунальные услуги, услуги связи, охрана объекта, содержание имущества, приобретение компьютерного оборудования и программного обеспечения и др.) – 2,4 млн. рублей (15,7%).

Постановлением коллегии от 25 декабря 2013 года утвержден план работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год. В текущем году планируется проведение шести контрольных мероприятий по поручению Законодательного Собрания Республики Карелия, двух мероприятий – по запросу Главы Республики Карелия, осуществление внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета Республики Карелия и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2013 год, проведение экспертизы государственных программ Республики Карелия, планируемых к включению в проект бюджета Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов и другие мероприятия.

Утвержденный коллегией план работы Контрольно-счетной палаты размещен на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

С.Е. Токарева

УТВЕРЖДЕН
Постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия
от «7» февраля 2014 года № 1

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка эффективности использования средств бюджета
Республики Карелия, направленных в 2012 году и первом полугодии
2013 года на финансовое обеспечение расходов, предусмотренных
Законом Республики Карелия от 30 ноября 2011года № 1558-ЗРК
«Об обеспечении лекарственными препаратами, средствами введения
инсулина и средствами самоконтроля граждан,
больных сахарным диабетом».

Основание проведения контрольного мероприятия:

Пункт 2.9. плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2013 год.

Цель контрольного мероприятия:

Проверить своевременность, полноту финансирования расходов и использования средств бюджета Республики Карелия, соблюдение порядка обеспечения лекарственными препаратами, средствами введения инсулина и средствами самоконтроля граждан, постоянно проживающих в Республике Карелия, больных сахарным диабетом, не имеющих право на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг в соответствии с федеральным законодательством.

Объекты контрольного мероприятия:

Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия.
Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Карелия «Республиканская больница им. В.А. Баранова».

Нормативные документы, использованные в работе: Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов приведен в приложении № 1 к отчету.

Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: Нет.

Перечень приложений к данному отчету:

Приложение № 1 «Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов».

Приложение № 2 «Информация о результатах проведенных аукционов на поставку лекарственных препаратов, предназначенных для обеспечения граждан в рамках реализации ВЦП «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» на 2009-2012 годы по подпрограмме «Сахарный диабет» в 2012 году и заключенных контрактах».

Приложение № 3 «Информация о результатах проведенных аукционов (простых закупках) на поставку лекарственных препаратов, предназначенных для обеспечения граждан в рамках реализации ВЦП «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» на 2013-2015 годы по

подпрограмме «Сахарный диабет» в I полугодии 2013 года и заключенных контрактах».

Приложение № 4 «Остатки лекарственных препаратов, средств введения инсулина, средств самоконтроля граждан, больных сахарным диабетом, приобретенных в рамках Закона Республики Карелия от 30 ноября 2011 года № 1558-ЗРК «Об обеспечении лекарственными препаратами, средствами введения инсулина и средствами самоконтроля граждан, больных сахарным диабетом» в 2012 году».

Приложение № 5 «Перечень лекарственных препаратов, не вошедших в перечень, утвержденный постановлением Правительства Республики Карелия от 13.01.2012 № 4-П «О Территориальной программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи в Республике Карелия на 2012 год».

Приложение № 6 «Перечень лекарственных препаратов, не вошедших в перечень, утвержденный постановлением Правительства Республики Карелия от 14.01.2013 № 8-П «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам Российской Федерации медицинской помощи в Республике Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Результаты контрольного мероприятия

1. Общая характеристика проблемы

Сахарный диабет – часто встречающееся хроническое заболевание эндокринной системы. По статистике, по заболеваемости сахарный диабет находится на третьем месте после онкологических заболеваний и заболеваний сердечно-сосудистой системы.

С каждым годом количество человек, больных сахарным диабетом, стремительно растет. Каждые десять лет их число увеличивается практически в два раза. В 2011 году в мире зафиксировано около 366 млн. человек, страдающих от сахарного диабета (7 процентов населения). Для сравнения – в 1994 году было зарегистрировано около 110 млн. человек, в 2000 году – около 170 млн. человек. Учитывая темпы распространения этого заболевания, эксперты Всемирной диабетической Федерации прогнозируют, что количество человек больных сахарным диабетом к 2030 году увеличится в 1,5 раза и достигнет 552 млн. человек, т.е. будет болеть каждый 10-й житель планеты.

В 2011 году в Российской Федерации официально было зарегистрировано более 3,5 миллионов больных диабетом, за 2012 год в России было выявлено 3,7 млн. человек.

По данным регионального центра Государственного регистра больных сахарным диабетом в Республике Карелия по состоянию на 26 октября 2013 года зарегистрировано 23 234 больных сахарным диабетом (в 2012 году – 21 707 человек, в 2011 году – 19 927 человек, 2007 год – 14 298 человек). Основную часть от общего количества больных составляют больные сахарным диабетом 2 типа – 20 741 человек или 89,3 процентов (в 2012 году – 19 277 человек, в 2011 году – 17 504 человек, 2007 год – 12 636 человек). Однако эти данные свидетельствуют лишь о выявленных заболеваниях. Реальное количество людей, больных диабетом, гораздо больше, так как многие из них имеют скрытую форму, которая до проявления теми или иными симптомами развивается незаметно.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 715 «Об утверждении перечня социально значимых заболеваний и перечня заболеваний, представляющих опасность для окружающих» сахарный диабет включен в перечень социально значимых заболеваний.

С целью улучшения качества специализированной медицинской помощи больным сахарным диабетом, увеличение средней продолжительности жизни больных сахарным диабетом и улучшение ее качества, снижения уровня заболеваемости населения Российской Федерации сахарным диабетом и его осложнений, постановлением Правительства Российской Федерации от 10.05.2007 № 280 была утверждена Федеральная целевая программа «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями (2007-2012 годы)», включающая в себя и подпрограмму «Сахарный диабет».

В Республике Карелия также реализуется подпрограмма «Сахарный диабет» в рамках ведомственной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» (далее - подпрограмма «Сахарный диабет»).

В соответствии со статьей 16 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» меры социальной поддержки по организации оказания медицинской помощи лицам, страдающим социально значимыми заболеваниями, и по организации обеспечения указанных лиц лекарственными препаратами, устанавливаются органами государственной власти субъектов Российской Федерации. В республике принят Закон Республики Карелия от 30.11.2011 № 1558-ЗРК «Об обеспечении лекарственными препаратами, средствами введения инсулина и средствами самоконтроля граждан, больных сахарным диабетом» (далее – закон № 1558-ЗРК, лекарственные препараты, региональные льготники).

Принятые меры социальной поддержки в форме бесплатного обеспечения лекарственными препаратами дали свои положительные результаты. Данные регионального регистра Государственного регистра больных сахарным диабетом в Республике Карелия показывают, что наметилась тенденция:

к снижению инвалидизации больных сахарным диабетом на 2,1 процентных пункта (на 01.01.2011 – 6,5 процента, на 01.01.2012 - 5,2 процента, на 01.01.2013 – 5,0 процентов, на 31.10.2013 – 4,4 процента);

к увеличению средней продолжительности жизни, в том числе у больных сахарным диабетом 1 типа на 6 лет (в 2011 году показатель средней продолжительности жизни – 65,11 лет, в том числе у больных сахарным диабетом 1 типа – 43,0 года, в 2012 году соответственно – 66,96 лет и 52,82 года, в 2013 году – 65,45 лет и 49 лет);

к снижению доли осложнений при сахарном диабете на 1,03 процентных пункта (2011 год – 20,31 процента, 2012 год – 19,95 процента, 2013 год – 19,28 процента).

Реализация мер, предусмотренных законом № 1558-ЗРК, позволила на 100% удовлетворить потребности региональных льготников в лекарственных препаратах (инсулины, сахароснижающие таблетированные препараты и медицинские изделия для снижения и контроля уровня сахара в крови) по нормам, утвержденным Минздравом России для больных сахарным диабетом.

2. Анализ нормативно-правовой базы по реализации Закона Республики Карелия от 30.11.2011 № 1558-ЗРК «Об обеспечении лекарственными препаратами, средствами введения инсулина и средствами самоконтроля граждан, больных сахарным диабетом»

Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия (далее – Министерство) осуществляет функции в установленных сферах деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Республики Карелия. Положение о Министерстве утверждено постановлением Правительства Республики Карелия от 11 октября 2010 года № 216-П.

Согласно Положению Министерство осуществляет, в том числе следующие функции:

- вносит предложения Главе Республики Карелия, Правительству Республики Карелия по основным направлениям государственной политики в установленных сферах деятельности;

- вносит в установленном порядке Главе Республики Карелия, в Правительство Республики Карелия проекты законов Республики Карелия, правовых актов Главы Республики Карелия и Правительства Республики Карелия и других документов, по которым требуется решение Главы Республики Карелия, Правительства Республики Карелия, в установленных сферах деятельности;

- участвует в подготовке проектов федеральных законов, законов Республики Карелия и иных правовых актов, представляет заключения на проекты законов Республики Карелия, правовых актов Главы Республики Карелия и Правительства Республики Карелия в установленных сферах деятельности;

- обеспечивает предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, установленных законодательством Республики Карелия, и разрабатывает предложения по их совершенствованию;

- разрабатывает и реализует в установленном порядке программы и проекты в установленных сферах деятельности;

- осуществляет функции главного администратора доходов бюджета, администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя и получателя средств бюджета Республики Карелия;

- осуществляет в установленном федеральным законодательством порядке функции государственного заказчика по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд в установленных сферах деятельности, в том числе размещение государственного заказа на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд на сумму, не превышающую установленного Центральным банком Российской Федерации предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке.

Министерство, как орган исполнительной власти Республики Карелия, обеспечивает предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, установленным законодательством Республики Карелия, в том числе и законом № 1558-ЗРК. Исполнение республикой полномочий, предусмотренных частью 14 статьи 16 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», по информации Министерства, осуществляется в рамках ведомственной целевой программы «Предупреждение и

борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» на соответствующий финансовый год.

Министерство реализует положения закона № 1558-ЗРК на основании:

- постановления Правительства Республики Карелия от 23.03.2012 № 93-П «Об утверждении порядка бесплатного обеспечения лекарственными препаратами, средствами введения инсулина и средствами самоконтроля граждан, больных сахарным диабетом» (далее – Постановление № 93-П);

- постановления Правительства Республики Карелия от 13.01.2012 № 4-П «О Территориальной программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи в Республике Карелия на 2012 год» (далее – Постановление № 4-П);

- постановления Правительства Республики Карелия от 14.01.2013 № 8-П «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам Российской Федерации медицинской помощи в Республике Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – Постановление № 8-П);

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 12.02.2007 № 110 «О Порядке назначения и выписывания лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения и специализированных продуктов лечебного питания»;

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 11.09.2007 № 582 «Об утверждении стандарта медицинской помощи больным с инсулинзависимым сахарным диабетом»;

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 11.12.2007 № 748 «Об утверждении стандарта медицинской помощи больным с инсулинонезависимым сахарным диабетом»;

- приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 09.11.2012 № 750н «Об утверждении стандарта первичной медико-санитарной помощи детям при инсулиннезависимом сахарном диабете» (зарегистрировано в Минюсте России 13.03.2013 № 27660);

- приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 09.11.2012 № 751н «Об утверждении стандарта первичной медико-санитарной помощи при сахарном диабете с синдромом диабетической стопы» (зарегистрировано в Минюсте России 07.03.2013 № 27548);

- приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 09.11.2012 № 856н «Об утверждении стандарта первичной медико-санитарной помощи детям при инсулиннезависимом сахарном диабете» (зарегистрировано в Минюсте России 30.01.2013 № 26759);

- приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 09.11.2012 № 858н «Об утверждении стандарта специализированной медицинской помощи при инсулиннезависимом сахарном диабете» (зарегистрировано в Минюсте России 25.02.2013 № 27296);

- приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 28.12.2012 № 1581н «Об утверждении стандарта первичной медико-санитарной помощи при инсулиннезависимом сахарном диабете» (зарегистрировано в Минюсте России 15.03.2013 № 27719);

- постановления Правительства Республики Карелия от 19.06.2006 № 78-П «Об утверждении положения о мерах социальной поддержки в оказании медико-социальной помощи и лекарственном обеспечении некоторых категорий граждан»;

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 27.10.2008 № 776 «Об утверждении ведомственной целевой программы

«Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия на 2009 – 2012 годы» (далее – ведомственная целевая программа на 2009 – 2012 годы);

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 31.10.2012 № 2522 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия на 2013 – 2015 годы» (далее – ведомственная целевая программа на 2013 год);

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 24.11.2010 № 1960 «Об утверждении Порядка лекарственного обеспечения граждан, страдающих социально значимыми заболеваниями»;

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 13.01.2011 № 7 «О реализации приказа Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 24.11.2010 № 1960» (далее - приказ Министерства от 13.01.2011 № 7);

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 28.02.2011 № 269 «Об утверждении Порядка взаимодействия Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия, учреждений здравоохранения и социального развития Республики Карелия, учреждений здравоохранения и аптечных организаций в рамках предоставления мер социальной поддержки в лекарственном обеспечении гражданам, страдающим социально значимыми заболеваниями»;

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 19.05.2011 № 844 «О мерах по организации предоставления мер социальной поддержки в лекарственном обеспечении гражданам, страдающим социально значимыми заболеваниями»;

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 24.02.2012 № 335 «Об утверждении Перечня аптечных организаций в муниципальных районах и городских округах на территории Республики Карелия, осуществляющих отпуск лекарственных препаратов гражданам, страдающим социально значимыми заболеваниями, в рамках предоставления мер социальной поддержки в лекарственном обеспечении»;

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 03.05.2012 № 839 «О мерах по организации предоставления мер социальной поддержки в лекарственном обеспечении гражданам, страдающим социально значимыми заболеваниями» (далее – приказ Министерства от 03.05.2012 № 839);

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 23.03.2012 № 542 «О мониторинге реализации федеральных и региональных программ лекарственного обеспечения на территории Республики Карелия» (далее – приказ Министерства от 23.03.2012 № 542);

- Порядка взаимодействия Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия, медицинских и аптечных организаций в рамках предоставления мер социальной поддержки в лекарственном обеспечении гражданам, страдающим социально значимыми заболеваниями, утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия от 16.05.2012 № 941 (далее - приказ Министерства от 16.05.2012 № 941).

Вышеперечисленные нормативные правовые документы и локальные акты в части предмета контрольного мероприятия регулируют:

- правоотношения по бесплатному обеспечению лекарственными препаратами, в том числе и региональных льготников;
- организацию сбора информации о необходимых объемах закупок лекарственных препаратов, в том числе для региональных льготников;
- организацию хранения и распределения по лечебным и аптечным организациям закупленных Министерством лекарственных препаратов, в том числе для региональных льготников;
- организацию доставки и выдачи лекарственных препаратов по месту регистрации больных сахарным диабетом, в том числе для региональных льготников;
- выписку рецептов на лекарственные препараты, в том числе для региональных льготников.

Анализ нормативных правовых документов и локальных актов в части предмета контрольного мероприятия показал следующее.

1. Порядок исполнения расходных обязательств республики, предусмотренных законом № 1558-ЗРК, утвержден Постановлением № 93-П 23 марта 2012 года, т.е. спустя три месяца после возникновения расходных обязательств.

2. Пунктом 2 Порядка бесплатного обеспечения лекарственными препаратами, средствами введения инсулина и средствами самоконтроля граждан, больных сахарным диабетом, утвержденного Постановлением № 93-П (далее – Порядок, утвержденный Постановлением № 93-П), определено, что обеспечение лекарственными препаратами региональных льготников осуществляется в соответствии с перечнем лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения и специализированных продуктов лечебного питания, отпускаемых бесплатно по рецептам больным определенными нозологическими формами заболеваний при амбулаторном лечении, включенным в Территориальную программу.

Такой перечень был включен только в Территориальную программу, утвержденную Постановлением 4-П. Территориальной программой на 2013 год утвержден Порядок обеспечения граждан лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, донорской кровью и ее компонентами, лечебным питанием, в том числе специализированными продуктами лечебного питания, по медицинским показаниям в соответствии со стандартами медицинской помощи с учетом видов, условий и форм оказания медицинской помощи.

3. Отсутствует механизм реализации Министерством положений закона № 1558-ЗРК, регулирующих финансовое обеспечение расходных обязательств.

4. В подпрограмме «Сахарный диабет» на 2012 год не предусмотрены мероприятия по реализации закона № 1558-ЗРК.

5. В части организации распределения лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения для региональных льготников не установлены форма и сроки представления в Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Карелия «Республиканская больница им. В.А. Баранова» (республиканский Центр «Диабет») государственными бюджетными учреждениями здравоохранения Республики Карелия и медицинскими организациями иных форм собственности заявок на лекарственные препараты, приобретаемые за счет средств бюджета Республики Карелия для больных сахарным диабетом (заявки, в соответствии с приказом Министерства от 13.01.2011 № 7, служат основанием для формирования республиканским Центром «Диабет» разрядок на распределение лекарственных препаратов).

3. Анализ полноты финансового обеспечения расходов, направленных на обеспечение лекарственными препаратами граждан, больных сахарным диабетом

В соответствии со статьей 3 закона № 1558-ЗРК финансовое обеспечение расходов, предусмотренных законом, осуществляется за счет средств бюджета Республики Карелия.

Законом Республики Карелия от 26.11.2011 № 1557-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (далее - Закон о бюджете на 2012 год) Министерству, как главному распорядителю средств бюджета Республики Карелия, были предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» в объеме 97 178,7 тыс. рублей.

Показатели бюджетной росписи бюджета Республики Карелия и лимиты бюджетных обязательств бюджета Республики Карелия в сумме 53 650,0 тыс. рублей были доведены Министерству письмом Министерства финансов Республики Карелия от 06.12.2011.

Министерство распределило доведенные лимиты бюджетных обязательств по подпрограммам «Сахарный диабет», «Туберкулез», «Онкология», «ВИЧ-инфекция и вирусные гепатиты», «Психические заболевания и расстройства поведения».

На подпрограмму «Сахарный диабет» для обеспечения больных сахарным диабетом препаратами инсулина и аналогами, средствами для введения препаратов, сахароснижающими препаратами, средствами самоконтроля Министерством распределено 21 540,0 тыс. рублей.

Проверке представлен расчет потребности для реализации закона № 1558-ЗРК в 2012 году в полном объеме с учетом закупки лекарственных препаратов в первом квартале 2012 года на сумму 49 600,0 тыс. рублей.

Министерство финансов Республики Карелия в связи с внесением изменений в Закон о бюджете на 2012 год довело увеличение лимитов Министерству на реализацию программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» на сумму 49 600,0 тыс. рублей (справка от 28.06.2012).

Представленные проверке письма Министерства в адрес заведующей Республиканским центром «Диабет» и начальника отдела лекарственного обеспечения послужили основанием для вывода, что Министерство распределило доведенные лимиты в полном объеме на подпрограмму «Сахарный диабет» для проведения закупок в рамках реализации закона № 1558-ЗРК.

Контрольно-счетная палата отмечает, что выделенным средствам, имеющим целевое назначение при исполнении бюджета Республики Карелия, в нарушение Правил применения аналитических кодов целей, утвержденных приказом Министерства финансов Республики Карелия от 13.01.2011 № 9, в 2012 году не был присвоен аналитический код (код цели), поэтому данные средства учитывались на лицевом счете Министерства вместе со средствами, предназначенными на реализацию программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» (подпрограммы «Туберкулез», «Онкология», «Вич-инфекция и вирусные гепатиты», «Психические заболевания и расстройства поведения», «Сахарный диабет»).

Расходование средств бюджета Республики Карелия в сумме 49 600,0 тыс. рублей, выделенных на реализацию закона № 1558-ЗРК, в связи с отсутствием в платежных поручениях кода цели, исследовалось по данным журнала хозяйственных операций и реестра государственных контрактов.

В ходе проверки установлено: под выделенные средства заключены государственные контракты в сумме 49 600 858,95 рублей, что на 858,95 рублей превышает доведенные лимиты. По состоянию на 01.01.2013 кредиторской задолженности по заключенным контрактам нет.

Таким образом, объемы финансирования, выделенные на реализацию закона № 1558-ЗРК в 2012 году, соответствуют заявленным расчетам в суммовом выражении, принятые бюджетные обязательства превысили доведенные лимиты на 858,95 рублей.

Законом Республики Карелия от 18.12.2012 № 1660-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее - Закон о бюджете на 2013 год) Министерству, как главному распорядителю средств бюджета Республики Карелия, предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» в объеме 137 575,0 тыс. рублей.

Средствам, предусмотренным на реализацию мероприятий подпрограммы «Сахарный диабет», присвоен аналитический код, идентифицирующий операции со средствами бюджета Республики Карелия, имеющими целевое назначение при исполнении бюджета Республики Карелия:

- 001057 «Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Сахарный диабет» ведомственной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» на 2013-2015 годы», код не содержит признака принадлежности источника финансирования к закону № 1558-ЗРК, что допустимо, так как финансирование мероприятий подпрограммы «Сахарный диабет» на 2013 год предусмотрено только на реализацию закона № 1558-ЗРК.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета Министерства на 01.07.2013, лимиты бюджетных обязательств доведены в полном объеме – 64 000,0 тыс. рублей, кассовый расход составил 24 164 747,25 рублей.

Представленные к проверке расчеты необходимых объемов финансирования для закупки препаратов на 2013 год и первый квартал 2014 года составляют:

- 104 074,4 тыс. рублей для реализации закона № 1558-ЗРК в 2013 году и первом квартале 2014 года в полном объеме;

- 57 075,8 тыс. рублей – потребность в средствах с учетом запаса на складе.

Таким образом, объемы финансирования, выделенные на реализацию закона № 1558-ЗРК в 2013 году, превышают заявленную потребность с учетом запаса на складе на 6 924,2 тыс. рублей.

Финансирование мероприятий подпрограммы «Сахарный диабет» на 2014 и 2015 годы предусматривает использование двух видов целевых средств:

- на реализацию закона № 1558-ЗРК;

- на реализацию других мероприятий подпрограммы «Сахарный диабет».

Контрольно-счетная палата отмечает, что отсутствие аналитического кода отрицательно сказывается на качестве учета целевых средств бюджета Республики Карелия, что подтверждается принятием Министерством бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов на реализацию закона № 1558-ЗРК в 2012 году.

4. Анализ соблюдения порядка размещения государственных заказов и исполнения государственных контрактов и иных гражданско-правовых актов по теме контрольного мероприятия

В соответствии с Порядком, утвержденным Постановлением № 93-П, закупка лекарственных препаратов, а также их доставка до медицинских организаций и аптечных организаций осуществляется Министерством в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 94-ФЗ).

Приказом Министерства от 03.03.2012 № 576 утверждено Положение об организации деятельности Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия по размещению заказов для государственных нужд (далее – Положение).

Положение определяет порядок организации деятельности Министерства по реализации мероприятий, связанных с проведением конкурсов, аукционов и запросов котировок в рамках Закона № 94-ФЗ, а именно:

- планирование потребности в товарах (работах, услугах) для государственных нужд Министерства;
- подготовка документации о проведении торгов, запросов котировок, включая организацию работы по разработке технического задания, проекта государственного контракта;
- информационное обеспечение торгов, запросов котировок в порядке и сроки, установленные Законом № 94-ФЗ;
- организация процедур размещения заказов в соответствии с требованиями Закона № 94-ФЗ;
- организация заключения государственных контрактов, регистрации государственных контрактов;
- контроль исполнения государственных контрактов, заключаемых Министерством.

Доведенные Министерству на 2012 и 2013 годы лимиты для осуществления закупки лекарственных препаратов, средств введения инсулина и средств самоконтроля освоены в полном объеме.

Формирование начальных (максимальных) цен контрактов по теме контрольного мероприятия производилось отделом организации лекарственного обеспечения Министерства.

В ходе выборочной проверки соответствия начальных (максимальных) цен контрактов данным Реестра зарегистрированных цен производителей на лекарственные средства, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных средств по состоянию на дату подготовки конкурсной документации (источник: портал по ведению государственного реестра лекарственных средств <http://grls.rosminzdrav.ru/>), расхождений не установлено.

В целях проверки размещения заказов путем проведения открытых аукционов в электронной форме изучены материалы (весь документооборот), представленные на портале zakupki.gov.ru, кроме того проверке представлены контракты, заключенные в форме простой закупки по итогам 2012 года. В ходе выборочной проверки соблюдения требований Закона № 94-ФЗ в части проведения открытых аукционов в электронной форме нарушений не установлено. Информация о заключенных контрактах (договорах) и об их исполнении в 2012 году и первом полугодии 2013 года приведена в приложениях № 2 и № 3 к акту.

За 2012 год заключено 47 контрактов на сумму 49 600,9 тыс. рублей, в том числе по результатам проведенных 45 открытых аукционов в электронной форме на сумму 49 494,6 тыс. рублей, по результатам простой закупки - 2 на сумму 106,3 тыс. рублей. Сумма экономии по результатам аукционов составила 7 459,6 тыс. рублей или 13,1 процентов от начальных (максимальных) цен контрактов.

За первое полугодие 2013 года по результатам проведенных 35 открытых аукционов в электронной форме заключено 34 контракта на общую сумму 55 635,2 тыс. рублей. Сумма экономии по результатам аукционов составила 9 112,6 тыс. рублей или 14,1 процентов от начальных (максимальных) цен контрактов.

Суммы экономии средств, сложившиеся в ходе проведения аукционов, были направлены Министерством на увеличение объемов закупок, в том числе в пределах начальных максимальных цен контрактов.

Контрольно-счетная палата отмечает, что представленная в Министерство в качестве обоснования для увеличения объемов закупок информация главного внештатного эндокринолога содержит только количественный объем дозакупа препаратов, значительно превосходящий первоначально сформированную потребность, в том числе:

- в 2012 году, информация от 03.09.2012 и от 16.11.2012;
- в 2013 году, информация от 16.05.2013 и от 09.08.2013.

В соответствии с пунктами 5.2 Положения комиссия по проведению процедур торгов, запросов котировок формируется Министерством при каждом размещении заказа, в состав которой входит не менее пяти человек. В состав комиссии включается не менее двух представителей заинтересованных структурных подразделений, указанных в заявке структурного подразделения на размещение государственного заказа. Кроме того, в случае отсутствия одного из представителей заинтересованного структурного подразделения Министерства в состав комиссии включается представитель правового отдела Министерства (п.5.3 Положения).

Контрольно-счетная палата отмечает, что в нарушение пунктов 5.2, 5.3 Положения фактически на заседаниях аукционной комиссии присутствовало менее 5 человек, при отсутствии представителей отдела организации лекарственного обеспечения представитель правового отдела не включался.

Анализ исполнения контрактов показал, что со стороны поставщиков допускаются случаи нарушения условий исполнения государственных контрактов в части несвоевременной поставки товаров. В качестве подтверждения проведенной претензионной работы Министерством представлена информация в отношении поставщиков, нарушивших условия государственных контрактов по поставке лекарственных средств, приобретенных Министерством в рамках целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями», подпрограммы «Сахарный диабет» по состоянию на 10.12.2013. В ходе проведения вышеуказанной работы правовым отделом Министерства подготовлено и направлено в адрес поставщиков 15 претензий на общую сумму 20 493,7 тыс. рублей. Проведение исковой работы по взысканию штрафных санкций с поставщиков, отказавшихся исполнить требования претензий в добровольном порядке, запланировано на 1 квартал 2014 года.

5. Анализ и оценка обеспеченности лекарственными препаратами граждан, больных сахарным диабетом в соответствии со стандартами медицинской помощи больным сахарным диабетом

Порядок взаимодействия Министерства, медицинских и аптечных организаций в рамках предоставления мер социальной поддержки в лекарственном

обеспечении гражданам, страдающим социально значимыми заболеваниями, утвержденный приказом Министерства от 16.05.2012 № 941, предусматривает приобретение лекарственных препаратов с учетом предложений главного внештатного эндокринолога, составленных на основании регионального регистра граждан, больных сахарным диабетом.

Региональный регистр больных сахарным диабетом ведет региональный центр Государственного регистра больных сахарным диабетом на базе республиканского Центра «Диабет».

Ответственным лицом за ведение регионального регистра назначена заведующая центром «Диабет» Е.В. Немчинова.

Региональный регистр позволяет получать информацию, необходимую для формирования расчетной потребности в лекарственных средствах, на месяц, квартал и т. д. для граждан, больных сахарным диабетом, включая названия назначенных сахароснижающих таблеток и их количестве в день, названия получаемых инсулинов и их суммарная доза в сутки в разрезе получателей, в том числе региональных льготников.

Согласно данным регионального регистра больные сахарным диабетом, являющиеся региональными льготниками, зарегистрированы в 16 муниципальных районах и 2 городских округах.

В соответствии с приказом Министерства от 03.05.2012 № 839 главный внештатный эндокринолог Министерства составляет разрядки на распределение лекарственных препаратов, приобретенных за счет средств бюджета Республики Карелия.

Проверкой разрядок для медицинских и аптечных организаций за 2012 год и первое полугодие 2013 года установлено, что лекарственные препараты и изделия медицинского назначения направлялись во все вышеуказанные муниципальные районы и городские округа.

Согласно данным мониторинга реализации федеральных и региональных программ лекарственного обеспечения на территории Республики Карелия по состоянию на 28.12.2012 и 02.08.2013 (раздел 3. Региональное обеспечение, сахарный диабет), рецептов на отсроченном обеспечении, рецептов, срок действия которых истек в период нахождения на отсроченным обеспечении, не было.

В ходе проверки соответствия объемов фактически закупленных Министерством в 2012 году лекарственных препаратов расчетной потребности установлено превышение объема фактических закупок отдельных препаратов от двух до пяти раз, например:

- препарат Левемир ФлексПен 3 мл, заявленная потребность (дефицит с учетом остатков) 199 упаковок, фактически закуплено 560 упаковок;
- препарат Хумалог Микс 25 Пенфил 3мл, заявленная потребность (дефицит с учетом остатков) 77 упаковок, фактически закуплено 439 упаковок;
- препарат Хумулин М3 Пенфил 3 мл, заявленная потребность (дефицит с учетом остатков) 0 упаковок, фактически закуплено 419 упаковок;
- препарат Протафан НМ Пенфил 3 мл, заявленная потребность (дефицит с учетом остатков) 217 упаковок, фактически закуплено 500 упаковок.

Пункт 2 Порядка, утвержденного Постановлением № 93-П, определяет, что обеспечение региональных льготников лекарственными препаратами осуществляется в соответствии с перечнем лекарственных препаратов, включенным в Территориальную программу государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи в Республике Карелия на соответствующий финансовый год.

Проверкой установлено, что закупленные Министерством лекарственные препараты для лечения сахарного диабета соответствуют кодам анатомо-терапевтической-химической классификации, предусмотренным Постановлениями № 4-П и № 8-П.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в 2012 году Министерством закуплены изделия медицинского назначения, не предусмотренные Постановлением № 4-П (шприц-ручки для введения инсулина).

Объем закупок шприц-ручек для введения инсулина составил 414,3 тыс. рублей.

Исследовав стандарты медицинской помощи больных сахарным диабетом и перечни лекарственных препаратов, включенных в Территориальные программы, Контрольно-счетная палата установила несоответствие перечней лекарственных препаратов, утвержденных Постановлениями № 4-П и № 8-П, перечням лекарственных препаратов, предусмотренных стандартами медицинской помощи больных сахарным диабетом, утвержденных приказами Министерства здравоохранения Российской Федерации.

Перечень лекарственных препаратов, не вошедших в перечень, утвержденный Постановлением № 4-П, представлен в Приложении № 5 к отчету.

Перечень лекарственных препаратов, не вошедших в перечень, утвержденный Постановлением № 8-П, представлен в Приложении № 6 к отчету.

По мнению Контрольно-счетной палаты, данное несоответствие не обеспечивает исполнение пункта 1 статьи 2 закона № 1558-ЗРК в части бесплатного обеспечения региональных льготников лекарственными препаратами в соответствии со стандартами медицинской помощи больных сахарным диабетом в полном объеме.

6. Организация внутреннего контроля за реализацией мероприятий по обеспечению лекарственными препаратами граждан, больных сахарным диабетом

На основании Постановления № 93-П Министерство осуществляет контроль на стадии формирования потребности, закупа, а также доставки до медицинских организаций и аптечных организаций лекарственных препаратов, средств введения инсулина и средств самоконтроля граждан, больных сахарным диабетом.

В соответствии с приказами Министерства от 28.02.2011 № 269 «Об утверждении Порядка взаимодействия Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия, учреждений здравоохранения и социального развития Республики Карелия, учреждений здравоохранения и аптечных организаций в рамках предоставления мер социальной поддержки в лекарственном обеспечении гражданам, страдающим социально значимыми заболеваниями», от 16.05.2012 № 941 «Об утверждении Порядка взаимодействия Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия, медицинских и аптечных организаций в рамках предоставления мер социальной поддержки в лекарственном обеспечении гражданам, страдающим социально значимыми» аптечные организации готовят следующие документы:

- еженедельно составляют реестр рецептов, по которым произведен отпуск лекарственных препаратов гражданам, страдающим социально значимыми заболеваниями по установленной Министерством форме, данные реестры передаются в медицинские организации для составления отчета по мониторингу реализации лекарственного обеспечения граждан, страдающих социально значимыми заболеваниями;

- ежеквартально составляют отчет о движении лекарственных препаратов, поставляемых для обеспечения граждан, страдающих социально значимыми заболеваниями, и предоставляют в Министерство в установленной форме.

Кроме того, в соответствии с приказами Министерства от 23.03.2012 № 542 и от 26.03.2013 № 575 ГБУЗ РК «Республиканский медицинский информационно-аналитический центр» представляет в Министерство следующие документы:

- еженедельно сводную отчетную форму мониторинга, с нарастающим итогом с начала года, на электронных носителях или путём передачи по телекоммуникационным каналам связи по установленной Министерством форме;

- сведения о лекарственном обеспечении граждан в разрезе муниципальных районов (городских округов) по состоянию на первое число каждого месяца в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом, с нарастающим итогом с начала года, на электронных носителях или путём передачи по телекоммуникационным каналам связи, по установленной Министерством форме;

- отчетную форму мониторинга по состоянию на первое число каждого месяца в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом, на электронных носителях или путём передачи по телекоммуникационным каналам связи по установленной Министерством форме.

Министерством ежегодно в срок до 20 января года, следующего за отчетным годом, формируется информация об эффективности реализации мероприятий программы, а также сводный отчет о движении лекарственных препаратов за год с указанием остатков лекарственных препаратов на конец отчетного года.

Таким образом, Министерство осуществляет контроль за обеспечением региональных льготников лекарственными препаратами только на основании данных мониторингов и показателей ведомственной отчетности. Финансовый контроль путем проведения проверок на объекте финансового контроля в части обеспечения законности, обоснованности, экономической эффективности и целесообразности использования средств бюджета Республики Карелия Министерством за проверяемый период не осуществлялся.

7. Оценка результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Республики Карелия, направленных на обеспечение лекарственными препаратами граждан, больных сахарным диабетом

В соответствии с представленными актами сверки расчетов по медикаментам, оплаченным за счет средств бюджета Республики Карелия и находящимися на ответственном хранении в государственном унитарном предприятии Республики Карелия «Карелфарм», сложились следующие остатки лекарственных препаратов для региональных льготников:

- на 01.01.2013 на сумму 46 757,1 тыс. рублей;

- на 01.07.2013 на сумму 47 032,1 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что остатки лекарственных препаратов для региональных льготников, приобретенных в 2012 году, по состоянию на 01.07.2013 составили 9 754,9 тыс. рублей (Приложение № 4 к отчету). Аналитический учет в разрезе заключенных контрактов не ведется, информация об остатках сформирована по наименованию лекарственных препаратов, что подтверждено ГБУ РК «ЦБ при Минздравсоцразвития № 1» от 18.12.2013.

Примеры образовавшихся остатков:

Лекарственный препарат НовоМикс 30 Пенфилл. В соответствии с представленной конкурсной документацией предполагалось закупить 260 упаковок,

по результатам состоявшегося аукциона приобретена 351 упаковка в рамках начальной (максимальной) цены контракта. Остаток препарата по состоянию на 01.07.13 составил 313 упаковок или 89,2 процента от закупленного объема в общей сумме 322,5 тыс. рублей;

Лекарственный препарат Левемир ФлексПен. По результатам состоявшегося аукциона приобретено 560 упаковок в рамках начальной (максимальной) цены контракта. Остаток препарата по состоянию на 01.07.13 составил 560 упаковок или 100 процентов от закупленного объема в общей сумме 905,2 тыс. рублей;

Лекарственный препарат Актрапид НМ Пенфилл. По результатам состоявшегося аукциона приобретено 500 упаковок в рамках начальной (максимальной) цены контракта. Остаток препарата по состоянию на 01.07.13 составил 500 упаковок или 100 процентов от закупленного объема в общей сумме 327,8 тыс. рублей;

Лекарственный препарат Протафан НМ Пенфилл. По результатам состоявшегося аукциона приобретено 500 упаковок в рамках начальной (максимальной) цены контракта. Остаток препарата по состоянию на 01.07.13 составил 406 упаковок или 84,2 процента от закупленного объема в общей сумме 268 тыс. рублей;

Лекарственный препарат Хумулин М3. В соответствии с представленной конкурсной документацией предполагалось закупить 300 упаковок, по результатам состоявшегося аукциона приобретено 419 упаковок в рамках начальной (максимальной) цены контракта. Остаток препарата по состоянию на 01.07.13 составил 419 упаковок или 100 процентов от закупленного объема в общей сумме 327,5 тыс. рублей;

Лекарственный препарат Хумалог. В соответствии с представленной конкурсной документацией предполагалось закупить 250 упаковок, по результатам состоявшегося аукциона приобретено 368 упаковок в рамках начальной (максимальной) цены контракта. Остаток препарата по состоянию на 01.07.13 составил 313 упаковок или 85,1 процента от закупленного объема в общей сумме 384,9 тыс. рублей;

Лекарственный препарат Хумалог Микс 25. В соответствии с представленной конкурсной документацией предполагалось закупить 290 упаковок, по результатам состоявшегося аукциона приобретено 439 упаковок в рамках начальной (максимальной) цены контракта. Остаток препарата по состоянию на 01.07.13 составил 397 упаковок или 90,4 процента от закупленного объема в общей сумме 495,4 тыс. рублей;

Лекарственный препарат Инсуман Рапид ГТ. В соответствии с представленной конкурсной документацией предполагалось закупить 200 упаковок, по результатам состоявшегося аукциона приобретено 282 упаковки в рамках начальной (максимальной) цены контракта. Остаток препарата по состоянию на 01.07.13 составил 232 упаковки или 82,3 процента от закупленного объема в общей сумме 209,7 тыс. рублей;

Лекарственный препарат Баета. По результатам состоявшегося аукциона приобретено 100 упаковок в рамках начальной (максимальной) цены контракта. Остаток препарата по состоянию на 01.07.13 составил 100 упаковок или 100 процентов от закупленного объема в общей сумме 478 тыс. рублей;

Лекарственный препарат Инсуман Базал ГТ. По результатам простой закупки приобретено 40 упаковок препарата. Остаток препарата по состоянию на 01.07.13 составил 40 упаковок или 100 процентов от закупленного объема в общей сумме 36,8 тыс. рублей.

По мнению Контрольно-счетной палаты, остатки лекарственных препаратов образовались в результате закупки лекарственных препаратов в 2012 году в полном объеме, рассчитанном на 2012 год и 1 квартал 2013 года. Закупка лекарственных препаратов произведена без учета корректировки финансирования под фактически необходимый объем закупок (с учетом срока реального поступления препаратов – первая накладная от 04.09.2012 № 70726 и невозможности выписки препарата на истекший период времени). Таким образом, объем лекарственных препаратов, рассчитанный на период с 1 января 2012 года по 1 сентября 2012 года, не был востребован.

Учитывая, что по состоянию на 02.08.2013 рецептов на отсроченном обеспечении, рецептов, срок действия которых истек в период нахождения на отсроченном обеспечении, не было, остатки лекарственных препаратов, приобретенных в 2012 году, являются невостребованными товарными запасами на сумму 9 754,9 тыс. рублей. Средства бюджета Республики Карелия направленные на создание вышеуказанных запасов израсходованы без соблюдения принципа эффективности.

Выводы

1. Мероприятия по финансовому обеспечению реализации положений закона № 1558-ЗРК Министерством были начаты после получения представления Прокуратуры Республики Карелия об устранении нарушений федерального законодательства об охране здоровья граждан от 13.03.2012 № 07-45–2012.

2. Министерством не обеспечено в полном объеме исполнение части 1 статьи 2 закона № 1558-ЗРК в части бесплатного обеспечения региональных льготников лекарственными препаратами в соответствии со стандартами медицинской помощи больных сахарным диабетом. Перечень лекарственных препаратов, утвержденных Постановлениями №№ 4-П, 8-П, не соответствует перечням лекарственных препаратов, предусмотренных стандартами медицинской помощи больных сахарным диабетом, утвержденных Министерством здравоохранения Российской Федерации.

3. По результатам проведенного анализа нормативных правовых документов и локальных актов Контрольно-счетная палата отмечает:

3.1. Порядок исполнения расходных обязательств республики, предусмотренных законом № 1558-ЗРК, утвержден Постановлением № 93-П 23 марта 2012 года, т.е. спустя три месяца после возникновения расходных обязательств.

3.2. Пунктом 2 Порядка бесплатного обеспечения лекарственными препаратами, средствами введения инсулина и средствами самоконтроля граждан, больных сахарным диабетом, утвержденного Постановлением № 93-П (далее – Порядок, утвержденный Постановлением № 93-П), определено, что обеспечение лекарственными препаратами региональных льготников осуществляется в соответствии с перечнем лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения и специализированных продуктов лечебного питания, отпускаемых бесплатно по рецептам больным определенными нозологическими формами заболеваний при амбулаторном лечении, включенным в Территориальную программу.

Такой перечень был включен только в Территориальную программу, утвержденную Постановлением 4-П. Территориальной программой на 2013 год, утвержден Порядок обеспечения граждан лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, донорской кровью и ее компонентами, лечебным

питанием, в том числе специализированными продуктами лечебного питания, по медицинским показаниям в соответствии со стандартами медицинской помощи с учетом видов, условий и форм оказания медицинской помощи.

3.3. Отсутствует механизм реализации Министерством положений закона № 1558-ЗРК, регулирующих финансовое обеспечение расходных обязательств.

3.4. В подпрограмме «Сахарный диабет» на 2012 год не предусмотрены мероприятия по реализации закона № 1558-ЗРК.

3.5. В части организации распределения лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения для региональных льготников не установлены форма и сроки представления в Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Карелия «Республиканская больница им. В.А. Баранова» (республиканский Центр «Диабет») государственными бюджетными учреждениями здравоохранения Республики Карелия и медицинскими организациями иных форм собственности заявок на лекарственные препараты, приобретаемые за счет средств бюджета Республики Карелия для больных сахарным диабетом (заявки, в соответствии с приказом Министерства от 13.01.2011 № 7, служат основанием для формирования республиканским Центром «Диабет» разрядок на распределение лекарственных препаратов).

4. Проверкой своевременности, полноты финансового обеспечения расходов и использования средств бюджета Республики Карелия установлено:

4.1. На момент вступления в силу закона № 1558-ЗРК бюджетные ассигнования на его реализацию не были предусмотрены.

4.2. Средства (лимиты) для проведения закупок лекарственных препаратов были доведены Министерству 28.06.2012 года. Финансовое обеспечение мероприятий в рамках реализации закона № 1558-ЗРК на 2012 год предусмотрено в сумме 49 600,0 тыс. рублей.

4.3. В нарушение приказа Министерства финансов Республики Карелия от 13.01.2011 № 9 выделенным средствам, имеющим целевое назначение при исполнении бюджета Республики Карелия, в 2012 году не был присвоен аналитический код (код цели). В результате чего принятые бюджетные обязательства превысили доведенные лимиты на 858,95 рубля.

4.4. Расчет необходимого объема финансового обеспечения на 2012 год для реализации закона № 1558-ЗРК произведен с учетом потребности на 2012 год и первый квартал 2013 года, корректировка финансирования под фактически необходимый объем закупок (с учетом срока реального поступления препаратов – первая накладная от 04.09.2012 № 70726 и невозможности выписки препарата на истекший период времени) не производилась. Объем выделенных в 2012 году средств освоен полностью, сэкономленные в результате проведения конкурсных процедур средства были направлены на увеличение объемов закупок, в результате чего по отдельным препаратам фактически закупленные объемы превысили расчетную потребность на 2012 год и 1 квартал 2013 года в 2-5 раз.

Министерством в 2012 году допущено неправомерное расходование средств в сумме 414,3 тыс. рублей при закупке шприц-ручек для введения инсулина.

4.5. Финансовое обеспечение мероприятий в рамках реализации закона № 1558-ЗРК на 2013 год было предусмотрено Законом о бюджете на 2013 год в сумме 64 000 тыс. рублей с указанием кода цели 001057 «Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Сахарный диабет» ведомственной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями в Республике Карелия» на 2013- 2015 годы».

4.6. Объемы финансового обеспечения на реализацию закона № 1558-ЗРК в 2013 году превышают заявленную потребность с учетом запаса на складе на 6 924,2 тыс. рублей.

4.7. Без соблюдения принципа эффективности использованы бюджетные средства:

- на приобретение лекарственных препаратов на сумму 9 754,9 тыс. рублей, оставшихся не востребованными в 2012 году и 1 полугодии 2013 года;

- при распределении лимитов бюджетных обязательств на 2013 год допущено доведение лимитов бюджетных обязательств для приобретения лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения сверх заявленной потребности на 6 924,2 тыс. рублей.

5. В нарушение п.п. 5.2, 5.3 Положения об организации деятельности Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия по размещению заказов для государственных нужд, утвержденного приказом Министерства от 03.03.2012 № 576, фактически на заседаниях аукционной комиссии присутствовало менее 5 человек, при отсутствии представителей отдела организации лекарственного обеспечения представитель правового отдела не включался.

6. Анализ обеспеченности лекарственными препаратами региональных льготников показал, что:

6.1. Лекарственные препараты и изделия медицинского назначения направлялись во все муниципальные районы и городские округа в соответствии с утвержденными разрядками.

6.2. По состоянию на 28.12.2012 и 02.08.2013 рецептов на отсроченном обеспечении, рецептов, срок действия которых истек в период нахождения на отсроченном обеспечении, не было.

7. По результатам контрольного мероприятия объем проверенных средств бюджета Республики Карелия за 2012-2013 годы составил 113 600,0 тыс. рублей. Выявлено нарушений и недостатков на сумму 17 093,4 тыс. рублей, из них:

- неэффективные расходы – 16 679,1 тыс. рублей,
- неправомерные расходы - 414,3 тыс. рублей.

Предложения

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия Главе Республики Карелия, в Прокуратуру Республики Карелия и Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия.

2. Направить представление о результатах контрольного мероприятия в Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия, в котором предложить:

- рассмотреть итоги контрольного мероприятия;
- принять меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия;
- учесть замечания, выявленные в ходе контрольного мероприятия, в дальнейшей работе по исполнению расходных обязательств;
- усилить контроль за:
качеством формирования расчетов потребности финансового обеспечения расходных обязательств;
эффективным использованием средств бюджета Республики Карелия.

3. Направить информационное письмо в Министерство финансов Республики Карелия с предложением обратить внимание на необходимость присвоения аналитических кодов целевым средствам бюджета Республики Карелия,

предусмотренных на финансовое обеспечение расходов, предусмотренных Законом Республики Карелия от 30.11.2011 № 1558-ЗРК «Об обеспечении лекарственными препаратами, средствами введения инсулина и средствами самоконтроля граждан, больных сахарным диабетом».

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

Л.В. Митькина

УТВЕРЖДЕН
Постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия
от «20» февраля 2014 года № 4

ОТЧЕТ

**о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности использования средств
бюджета Республики Карелия, выделенных бюджетам Беломорского
и Медвежьегорского муниципальных районов на финансирование
малокомплектных сельских и рассматриваемых в качестве таковых
образовательных учреждений с учетом норматива на обеспечение
государственных гарантий прав граждан на получение начального
общего, основного общего, среднего (полного) общего образования
в указанных образовательных учреждениях, в 1 квартале 2013 года»**

Основание проведения контрольного мероприятия: Постановление Законодательного Собрания Республики Карелия от 20 июня 2013 года № 828-V ЗС «О поручении Контрольно-счетной палате Республики Карелия» и пункт 2.10. плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2013 год.

Цель контрольного мероприятия: проверить законность и оценить результативность использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных бюджетам Беломорского и Медвежьегорского муниципальных районов на финансирование малокомплектных сельских и рассматриваемых в качестве таковых образовательных учреждений с учетом норматива на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в указанных образовательных учреждениях, в 1 квартале 2013 года.

Объекты контрольного мероприятия:

Администрация муниципального образования «Беломорский муниципальный район» (далее – Администрация Беломорского района);

Администрация муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район» (далее – Администрация Медвежьегорского района);

Муниципальное бюджетное учреждение муниципального образования «Беломорский муниципальный район» «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования»;

Муниципальные бюджетные общеобразовательные учреждения Беломорского района, муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Медвежьегорского района – малокомплектные сельские общеобразовательные учреждения.

Нормативные документы, использованные в работе: Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов приведен в приложении 1 к отчету.

Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: нет.

Перечень приложений к данному отчету:

Приложение № 1 «Перечень использованных /изученных/ нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов».

Приложение № 2 «Сравнительный анализ расходов на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования за счет средств субвенции, установленных пунктом 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК и определенных пунктом 17 Положения о порядке установления расходных обязательств Беломорского района».

Приложение № 3 «Расчет потребности субвенции малокомплектных школ Беломорского муниципального района на 2013 год».

Приложение № 4 «Выборка фактических расходов местного бюджета по направлениям расходов, которые были произведены малокомплектными школами Медвежьегорского и Беломорского районов за счет средств субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования, в 1 квартале 2013 года».

Приложение № 5 «Сравнительный анализ расходов на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования за счет средств субвенции, установленных пунктом 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК и определенных пунктом 14 раздела 3 Положения о порядке установления расходных обязательств Медвежьегорского района».

Приложение № 6 «Расчет потребности субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Сосновская основная общеобразовательная школа» на 2013 год (по данным формы ОШ-1 на 20.09.2012)».

Результаты контрольного мероприятия

В соответствии с Законом Республики Карелия 29 апреля 2005 года № 874-ЗРК «Об образовании» (далее – Закон Республики Карелия «Об образовании») под малокомплектными сельскими и рассматриваемыми в качестве таковых образовательными учреждениями в Республике Карелия понимаются образовательные учреждения, в том числе основная общеобразовательная школа, средняя общеобразовательная школа, расположенные на территории муниципального района в Республике Карелия, с количеством обучающихся по основным общеобразовательным программам начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, не превышающим 59 человек.

В соответствии с приказом Министерства образования Республики Карелия от 15 января 2013 года № 19 «Об установлении перечня малокомплектных сельских и рассматриваемых в качестве таковых образовательных учреждений» к малокомплектным общеобразовательным учреждениям относятся:

в Беломорском районе: Муниципальное общеобразовательное учреждение «Золотецкая основная общеобразовательная школа» (45 школьников), Муниципальное общеобразовательное учреждение «Шуерецкая основная общеобразовательная школа» (16 школьников), Муниципальное общеобразовательное учреждение «Нюхотская средняя общеобразовательная школа» (37 школьников), Муниципальное общеобразовательное учреждение «Машозерская средняя общеобразовательная школа» (49 школьников), Муниципальное общеобразовательное учреждение «Вирандозерская средняя общеобразовательная школа» (31 школьник), Муниципальное общеобразовательное учреждение «Пушнинская средняя общеобразовательная школа» (42 школьника);

в Медвежьегорском районе: муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Сосновская основная общеобразовательная школа» (56 школьников) (далее – малокомплектные школы).

Анализ нормативно-правовой базы

Согласно статье 31 Закона Российской Федерации от 10 июля 1992 года № 3266-1 «Об образовании» (далее – Федеральный закон «Об образовании») к полномочиям органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов по решению вопросов местного значения в сфере образования, в частности, отнесены:

организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, за исключением полномочий по финансовому обеспечению образовательного процесса, отнесенных к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации;

создание, реорганизация и ликвидация муниципальных образовательных учреждений;

обеспечение содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных учреждений, обустройство прилегающих к ним территорий;

учет детей, подлежащих обучению в образовательных учреждениях, реализующих основные общеобразовательные программы, закрепление определенной территории муниципальных районов, городских округов за конкретным муниципальным образовательным учреждением.

Согласно части 2 статьи 41 Федерального закона «Об образовании» финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных образовательных учреждений осуществляется на основе региональных нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности. Данные нормативы определяются по каждому типу, виду и категории образовательного учреждения, уровню образовательных программ в расчете на одного обучающегося, воспитанника, а также на иной основе. Для малокомплектных сельских и рассматриваемых в качестве таковых образовательных учреждений органами государственной власти и органами, осуществляющими управление в сфере образования, образовательных учреждений норматив финансового обеспечения образовательной деятельности должен учитывать затраты, не зависящие от количества обучающихся.

В соответствии со статьей 41 Федерального закона «Об образовании» нормативы финансового обеспечения образовательной деятельности государственных образовательных учреждений субъекта Российской Федерации и муниципальных образовательных учреждений в части, предусмотренной подпунктом 6.1 пункта 1 статьи 29 Федерального закона «Об образовании», устанавливаются органами государственной власти субъектов Российской Федерации.

Статьей 3 Закона Республики Карелия «Об образовании» к расходным обязательствам Республики Карелия в области образования отнесено обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования путем выделения субвенций местным бюджетам в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов) в соответствии с нормативами, установленными законами Республики Карелия.

В Республике Карелия межбюджетные отношения регулируются Законом Республики Карелия от 1 ноября 2005 года № 915-ЗРК «О межбюджетных

отношениях в Республике Карелия» (далее – Закон № 915-ЗРК), которым определено, что на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования из бюджета Республики Карелия бюджетам муниципальных районов выделяются субвенции.

Главой 7.1 Закона № 915-ЗРК установлена методика расчета общего объема субвенций, выделяемых из бюджета Республики Карелия (далее – Методика расчета), и методика распределения субвенций бюджетам муниципальных районов (городских округов) на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования (далее – Методика распределения).

Для расчета общего объема субвенций, выделяемых из бюджета Республики Карелия в соответствии с пунктом 1 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК, Законом Республики Карелия «Об образовании», Постановлением Правительства Республики Карелия от 21 августа 2012 года № 262-П¹ (далее – Постановление № 262-П), на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования в расчете на одного обучающегося применяются следующие нормативы:

на получение дошкольного образования в общеобразовательных учреждениях муниципальных районов (городских округов) – 15 046 рублей;

на получение начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в малокомплектных сельских и рассматриваемых в качестве таковых образовательных учреждениях (за исключением средних общеобразовательных школ, расположенных на территории городского округа), с количеством обучающихся, не превышающим 59 человек – 109 853 рубля.

Согласно Методике расчета в общем объеме субвенции учитывается средний по всем муниципальным районам (городским округам) размер суммы районного коэффициента и процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, который в соответствии с Постановлением № 262-П в Беломорском районе применяется в размере 2,2, Медвежьегорском районе – 1,8.

Порядок установления и исполнения расходных обязательств муниципальных образований, подлежащих исполнению за счет субвенций из бюджета Республики Карелия, утвержден постановлением Правительства Республики Карелия от 18 марта 2008 года № 60-П (далее – Постановление № 60-П). Согласно пункту 7 части 1 Постановления № 60-П муниципальный правовой акт об установлении расходных обязательств должен содержать нормативы финансового обеспечения выполняемых функций, услуг, оказываемых физическим и (или) юридическим лицам.

Главным распорядителем средств бюджета Республики Карелия в проверяемый период в части средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования, передаваемой местным бюджетам из бюджета Республики Карелия, являлось Министерство образования Республики Карелия.

Следует отметить, что действующая нормативная правовая база Российской Федерации и Республики Карелия в сфере образования:

не объясняет значение термина «работник общеобразовательного учреждения», применяемого в части 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК (в редакции, действующей в рассматриваемом периоде);

¹ Постановление Правительства Республики Карелия от 21 августа 2012 года № 262-П «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности государственных образовательных учреждений Республики Карелия и муниципальных образовательных учреждений».

не определяет конкретный перечень работников, финансирование которых может осуществляться за счет средств субвенции для реализации основных общеобразовательных программ, а именно: в состав нормативов, утвержденных Законом № 915-ЗРК, включено направление «Оплата труда работников общеобразовательных учреждений».

Согласно проведенному анализу: при определении размеров нормативов, применяемых для расчета общего объема субвенций на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования на 2013 год (включающей расчет по малокомплектным школам), учтено финансовое обеспечение расходов на оплату труда работников из числа прочего персонала муниципальных общеобразовательных учреждений исходя из количества прочего персонала к количеству педагогических работников. Указанный расчет производился без установления соответствующего соотношения в части малокомплектных сельских и рассматриваемых в качестве таковых учреждений (соответствующие материалы и документы представлялись в Законодательное Собрание Республики Карелия вместе с проектом бюджета Республики Карелия на 2013 и на плановый период 2014 и 2015 годов).

В условиях реализации части 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК (в редакции, действующей в рассматриваемом периоде) отсутствовала правовая норма по нормативному соотношению соответствующего количества педагогических работников и иных работников малокомплектных сельских и рассматриваемых в качестве таковых общеобразовательных учреждений, замещающих должности, непосредственно связанные с реализацией основных общеобразовательных программ.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что проверяемые муниципальные образования ранее и до настоящего времени (на момент проверки) руководствовались приказом Министерства образования и по делам молодежи Республики Карелия от 19 апреля 2006 года № 535, согласно которому к категории «работник» в перечне расходов, производимых за счет средств субвенций на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования, относятся: педагогический, административный, учебно-вспомогательный и обслуживающий персонал муниципальных общеобразовательных учреждений, обеспечивающих реализацию государственного стандарта общего образования, содержание и обслуживание зданий, сооружений, помещений, необходимых для организации образовательного процесса в муниципальных общеобразовательных учреждениях. Так, например:

1. Пунктом 6 Положения о порядке установления расходных обязательств Медвежьегорского района дано понятие «работники»: под «работниками» понимаются все лица, состоящие в трудовых правоотношениях с муниципальными казенными общеобразовательными учреждениями, расположенными на территории муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район», в том числе работники, обеспечивающие содержание и обслуживание зданий, сооружений, помещений, закрепленных за этими учреждениями, а также бухгалтерские работники и работники, обеспечивающие организацию питания, подвоз участников образовательного процесса.

В соответствии с Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 5 мая 2008 года № 216н² вышеуказанная категория работников не отнесена в профессиональные квалификационные группы должностей работников образования.

2. В малокомплектных школах Беломорского района в 1 квартале 2013 года производилась выплата заработной платы за счет средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования работников котельной в объеме 658,9 тыс. рублей, работников столовой – 291,9 тыс. рублей.

В состав штатной численности работников МКОУ «Сосновская ООШ» финансируемых за счет субвенции, согласно представленным данным, включены:

административный персонал: главный бухгалтер;

учебно-вспомогательный персонал: оператор ЭВМ, ведущий бухгалтер;

технический персонал: повар, кухонный работник, сторож.

За 1 квартал 2013 года вышеуказанному персоналу за счет субвенции на дату проведения проверки выплачена заработная плата на сумму 163,2 тыс. рублей (по подстатье 211 – в сумме 125,6 тыс. рублей, по подстатье 213 – в сумме 37,6 тыс. рублей).

На момент оформления отчета сделать вывод о правомерности выплаты заработной платы вышеуказанным категориям работников за счет средств субвенции не представлялось возможным, в связи с отсутствием в нормативной правовой базе Российской Федерации и Республики Карелия трактования понятия «работник общеобразовательного учреждения», финансирование которых может осуществляться за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования.

По мнению Контрольно-счетной палаты, расходы на заработную плату по вышеуказанным категориям работников: по Беломорскому району – 950,8 тыс. рублей, по Медвежьегорскому району – 163,2 тыс. рублей, могут классифицироваться как неправомерные расходы.

3. В таблице приведен анализ выплаченной заработной платы работников котельной и столовой малокомплектных школ Беломорского района по состоянию на 01.04.2013:

(тыс. рублей)

Наименование МОУ	Зарплата, всего	В том числе работников котельной		В том числе работников столовой	
		Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %
МОУ «Золотецкая ООШ»	1 261,3			46,8	3,7
МОУ «Пушкинская СОШ»	1 535,6			22,8	1,5
МОУ «Машозерская СОШ»	1 799,0	185,5	10,3	63,2	3,5
МОУ «Вирандозерская СОШ»	1 532,7	234,9	15,3	90,9	5,9
МОУ «Нюхотская СОШ»	1 738,9	208,2	12,0	34,7	2,0
МОУ «Шуерецкая школа»	896,2	30,2	3,4	33,5	3,7
Итого	8 763,7	658,8	7,5	291,9	3,3

Как видно из таблицы, удельный вес заработной платы указанных работников в общем объеме заработной платы, выплачиваемой за счет средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования,

² Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 5 мая 2008 года № 216н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования» утверждены «Профессиональные квалификационные группы должностей работников образования».

колеблется в зависимости от общеобразовательного учреждения в пределах:
от 3,4 до 15,3 процента – по заработной плате работников котельной,
от 1,5 до 5,9 процента – по заработной плате работников столовой.

Следует отметить, что приказ Министерства образования и по делам молодежи Республики Карелия от 19 апреля 2006 года № 535 не является правовым основанием при рассмотрении вопроса об отнесении отдельных видов расходов к целевым расходам за счет средств указанных субвенций и может рассматриваться только в качестве рекомендаций с практическим применением в части, не противоречащей нормам действующего законодательства.

В связи с вышеизложенным, Контрольно-счетная палата считает, что в условиях изменения нормативной правовой базы Республики Карелия по вопросу предоставления субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования из бюджета Республики Карелия, целесообразным предложить Правительству Республики Карелия рассмотреть вопрос о внесении изменений в действующую нормативно-правовую базу Республики Карелия в части:

финансового контроля за расходованием средств субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на образование, включая порядок его осуществления;

уточнения понятий, применяемых при предоставлении и расходовании указанных субвенций, в частности, понятия «работник общеобразовательной организации».

Кроме того, муниципальным образованиям при распределении общего объема субвенции разработать методику распределения субсидии (субвенции) из бюджета муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (для бюджетных учреждений) или норматив, применяемый для расчета общего объема субвенций (для казенных учреждений), между общеобразовательными учреждениями с учетом территориальных особенностей муниципалитетов.

Беломорский муниципальный район

Всего на территории Беломорского района находятся 14 муниципальных общеобразовательных учреждений, предоставляющих общедоступное и бесплатное начальное общее, основное общее, среднее (полное) общее образование по основным общеобразовательным программам, из них 6 малокомплектных сельских и рассматриваемых в качестве таковых образовательных учреждений.

По данным федерального статистического наблюдения формы ОШ-1 «Сведения об учреждении, реализующем программы общего образования» учреждений (формируется ежегодно по состоянию на 20 сентября) в целом по всем малокомплектным школам района численность обучающихся малокомплектных школ:

на 20 сентября 2012 года составляла 220 человек или 10,6 процента от общего количества обучающихся в Беломорском районе,

на 20 сентября 2013 года – 200 человек или 10,2 процента обучающихся в Беломорском районе.

По учреждениям Беломорского района численность обучающихся малокомплектных школ не превышает предельного количества, установленного Законом Республики Карелия «Об образовании». По сравнению с 2012/2013 учебным годом в 2013/2014 учебном году общая численность обучающихся в малокомплектных школах уменьшилась на 20 человек, или на 9,1 процента. При этом, в трех учреждениях показатель уменьшения количества учеников имеет

значительную величину: от 22,4 до 25,8 процента (Вирандозерская СОШ и Машозерская СОШ, Шуерецкая школа). В МОУ «Нюхотская СОШ» и МОУ «Золотецкая ООШ» количество учащихся увеличилось на 2 и 1 ученика (на 5,4 процента и 2,2 процента соответственно).

Сведения о количестве обучающихся по учреждениям приведены в таблице:

(человек)

Наименование учреждения	на 01.10.2012	на 01.10.2013	Отклонение	
			Количество	Процент
МОУ «Вирандозерская СОШ»	31	23	-8	-25,8
МОУ «Машозерская СОШ»	49	38	-11	-22,4
МОУ «Нюхотская СОШ»	37	39	+2	+5,4
МОУ «Пушкинская СОШ»	42	42	0	0
МОУ «Золотецкая ООШ»	45	46	+1	+2,2
МОУ «Шуерецкая школа»	16	12	-4	-25
Итого	220	200	-20	-9,1

Главные распорядители средств бюджета в проверяемый период в части средств бюджета муниципального образования – Администрация Беломорского района и финансово-экономическое управление Беломорского района.

Постановлением Администрации Беломорского района от 10 января 2013 года № 7 утверждено «Положение о порядке установления расходных обязательств Беломорского муниципального района, подлежащих исполнению за счет субвенции из бюджета Республики Карелия на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях» (далее – Постановление Администрации Беломорского района № 7, Положение о порядке установления расходных обязательств).

Постановление Администрации Беломорского района № 7 не содержит нормативов финансового обеспечения выполняемых функций, услуг, оказываемых физическим и (или) юридическим лицам. В качестве финансового норматива на осуществление расходных обязательств за счет субвенции, переданной из бюджета Республики Карелия на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования, в соответствии с пунктом 13 Положения о порядке установления расходных обязательств, используется норматив и соответствующие коэффициенты, в соответствии с методикой, установленной Законом № 915-ЗРК.

Согласно пункту 16 Положения о порядке установления расходных обязательств расходование средств субвенции осуществляется:

1) путем предоставления субсидии:

на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в пределах, утвержденных Планами финансово-хозяйственной деятельности учреждения,

на иные цели, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 5 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – субсидии);

2) на осуществление учреждениями полномочий администрации муниципального образования по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом в денежной форме в пределах бюджетных ассигнований, доведенных в установленном порядке получателям бюджетных средств.

Состав расходов, включаемых в указанные нормативы* (*часть 1 ст.26.2.), определен частью 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК.

Направления расходования средств, полученных в виде субвенции, установлены пунктом 17 Положения о порядке установления расходных обязательств.

Сравнительный анализ расходов на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования за счет средств субвенции, установленных пунктом 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК и определенных пунктом 17 Положения о порядке установления расходных обязательств, приведен в приложении 2.

В результате анализа установлено, что имеет место несоответствие отдельных направлений расходования средств субсидии, передаваемой муниципальным бюджетным учреждениям за счет средств субвенции, установленных пунктами 16, 17 Положения о порядке установления расходных обязательств, утвержденного Постановлением Администрации Беломорского района № 7, составу расходов, включенных в нормативы, установленные частью 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК.

Контрольно-счетной палатой направлен запрос в Прокуратуру Республики Карелия на предмет соответствия Постановления Администрации Беломорского района № 7 федеральному законодательству и законодательству Республики Карелия.

Согласно ответу Прокуратуры Беломорского района: «включение в направления расходования средств субсидии, переданной муниципальному общеобразовательному учреждению за счет средств субвенции таких направлений как:

- приобретение оборудования и предметов длительного пользования для медицинских кабинетов;

- финансирование мероприятий по обеспечению безопасности участников образовательного процесса;

- оплата проведения периодических медицинских обследований работников;

- оплата услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета согласно заключенным договорам между муниципальным учреждением и учреждением, организующим бухгалтерский (бюджетный) учет;

- прочие расходы, относящиеся к организации общеобразовательного процесса

являлось неправомерным, поскольку данные направления расходования денежных средств не предусмотрены частью 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК.

Таким образом, в данной части Положение о порядке установления расходных обязательств не соответствует требованиям действующего законодательства.

С учетом вышеизложенного, 15.01.2014 прокурором района принесен протест на данное Положение».

Анализ финансового обеспечения малокомплектных школ, расчет распределения субвенции с учетом норматива на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования, в 1 квартале 2013 года. Формирование и утверждение муниципальных заданий, планов финансово-хозяйственной деятельности малокомплектных школ

Объем субвенции, предусмотренный Беломорскому району Законом о бюджете № 1660-ЗРК на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования, на 2013 год составляет 179 160 тыс. рублей.

Распределение данной субвенции бюджету Беломорского района из бюджета Республики Карелия на 2013 год проводилось с применением нормативов на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, утвержденных статьей 26.2 Закона № 915-ЗРК.

Показатели бюджетной росписи и лимиты для принятия бюджетных обязательств доведены Министерством образования Республики Карелия Администрации Беломорского района в объеме 183 954 801,5 рублей (179 160 000 рублей + 4 794 801,5 рублей (остаток средств на 01.01.2013)).

Согласно выпискам из решений Совета и сводной бюджетной росписи бюджета Беломорского района указанные средства учтены в бюджете муниципального района на 2013 год в полном объеме.

Расчеты для распределения бюджетных ассигнований по субсидии за счет субвенции по общеобразовательным учреждениям Беломорского района, в том числе по малокомплектным школам, осуществляет муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования» (далее – МУ ЦБ МУО).

Согласно представленным МУ ЦБ МУО расчетам субвенция из бюджета Республики Карелия в объеме 179 160 тыс. рублей распределена по общеобразовательным школам следующим образом:

(тыс. рублей)

Наименование учреждения	Общий объем субвенций по нормативу (с сев. надб. и район. коэф-т)*	Размер субвенции по нормативу на 2013 год (95%)**	Утверждено субвенции на 2013 год с учетом норматива	Отклонение от потребности (гр.3-гр.2)
А	1	2	3	4
Всего по общеобразовательным школам:	194 912,9	185 167,3	179 160,0	-6 007,3
из них малокомплектные школы:				
МОУ «Вирандозерская СОШ»	7 562,8	7 184,7	9 500,0	+2 315,3
МОУ «Машозерская СОШ»	12 185,5	11 576,2	9 900,0	-1 676, 2
МОУ «Нюхотская СОШ»	9 788,6	9 299,2	9 700,0	+400,8
МОУ «Пушнинская СОШ»	10 252,0	9 739,4	7 900,0	-1 839,4
МОУ «Золотецкая ООШ»	11 284,3	10 720,0	7 100,0	-3 620,0
МОУ «Шуерецкая школа»	3 933,0	3 736,4	4 960,0	+1 223,6
Итого по малокомплектным школам:	55 006,2	52 255,9	49 060,0	-3 195,9

* потребность, исчисленная МБУ «ЦБ МУО»,

**за вычетом 5% резерва.

Приведенные данные свидетельствуют о недостаточности общего объема субвенции, относительно потребности, исчисленной исходя из утвержденных статьей 26.2 Закона № 915-ЗРК нормативов, в целом в объеме 6 007 300 рублей, из них по малокомплектным школам – 3 195 900 рублей.

В соответствии с пунктом 14 статьи 4 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Беломорский муниципальный район» в новой редакции», утвержденного Решением Совета муниципального образования «Беломорский муниципальный район» от 29 мая 2008 года № 234, к бюджетным полномочиям Финансово-экономического управления Беломорского района отнесено осуществление бюджетных полномочий по определению порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, включая внесение изменений в них. На момент проведения проверки на объекте наличие указанного порядка документально не подтверждено.

В 1 квартале 2013 года Министерство образования Республики Карелия фактически перечислило Администрации Беломорского района субвенцию в полном объеме – 44 790 тыс. рублей.

Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов органов местного самоуправления, предусматривающих предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам других уровней на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования, учтены в Реестре расходных обязательств Беломорского района на 2013 год в объеме 183 954 801 рубль, что соответствует объему бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи бюджета Беломорского района.

Администрацией Беломорского района (учредитель) с малокомплектными сельскими общеобразовательными учреждениями 9 января 2013 года заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета Беломорского района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее – Соглашения). Срок действия Соглашений до 31 декабря 2013 года.

Предметом вышеуказанных Соглашений (с учетом дополнительных соглашений) являлось определение порядка и условий предоставления Учредителем Учреждению субсидии из бюджета Беломорского района на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что предмет Соглашений не соответствует названию Соглашений и наименованию субсидии, установленному Решением Совета муниципального образования «Беломорский муниципальный район» от 26 декабря 2012 года № 326 «О бюджете муниципального образования «Беломорский муниципальный район» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (приложения 4, 5) и Постановлению Администрации Беломорского района № 7, определяющими ее целевое назначение.

Соглашениями не предусматривается обязанность Учреждения использовать субсидию в соответствии с направлениями расходов, определенными частью 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК.

В соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Администрации Беломорского района, плановые объемы выплат, связанные с выполнением учреждением муниципального задания, формируются с учетом нормативных затрат в порядке, установленном Администрацией Беломорского района Постановлением от 24.11.2011 № 1405 (далее – Порядок определения нормативных затрат).

Сравнение показателей объемов финансового обеспечения малокомплектных школ субсидией из бюджета Беломорского района на возмещение нормативных затрат за счет субвенции из бюджета Республики Карелия показало, что объемы субсидий, утвержденные Планами финансово-хозяйственной деятельности в 1 квартале 2013 года (на 1 января и на 1 апреля 2013 года), соответствует объемам, указанным в графиках к заключенным с учреждениями Соглашениям.

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Постановлением Администрации Беломорского района от 11.10.2011 № 1142 утвержден Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Беломорского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (далее – Порядок формирования муниципального задания), в том числе примерная форма соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, включающая форму ежемесячного отчета учреждения.

Пунктом 6 Порядка формирования муниципального задания установлено, что финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Беломорского района на соответствующие цели.

В соответствии с положениями пункта 9 Порядка формирования муниципального задания, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным или автономным учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета Беломорского района.

Размер субсидии рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным бюджетным или автономным учреждением, или приобретенного муниципальным бюджетным или автономным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, за исключением имущества, сданного в аренду, а также на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признаются указанное имущество, в том числе земельные участки.

В соответствии с Порядком определения нормативных затрат учреждения направляют в Финансово-экономическое управление Беломорского района для формирования проекта бюджета муниципального района исходные данные результатов расчетов объемов нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений Беломорского района на очередной финансовый год и на плановый период по установленной форме.

Указанные расчеты по общеобразовательным учреждениям, в том числе по малокомплектным школам Беломорского района, осуществляет МУ ЦБ МУО с использованием Программного модуля «Муниципальное задание».

Исходные данные объемов нормативных затрат (результатов расчетов нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений Беломорского района) на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, определенные в соответствии с Порядком определения нормативных затрат, и включенные в показатели проекта бюджета муниципального района, утверждены Главой Администрации Беломорского района по каждой малокомплектной школе (дата утверждения отсутствует).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что суммы финансового обеспечения выполнения муниципального задания, исчисленные по нормативным затратам на оказание муниципальной услуги и на содержание имущества, соответствуют общей сумме выплат за счет субсидии на возмещение нормативных затрат, утвержденных Планами финансово-хозяйственной деятельности на 1 квартал 2013 года (на 1 января 2013 года). Расчет потребности субвенции малокомплектных школ Беломорского муниципального района на 2013 год приведен в приложении 3.

Расчет средних нормативных затрат на 1 обучающегося с учетом дошкольников, учтенных Администрацией Беломорского района при утверждении Планов финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год (на 01.01.2013) по малокомплектным школам, приведен в таблице (уточненные данные):

(рублей)

Наименование малокомплектной школы	Сумма финансового обеспечения выполнения муниципального задания (нормативные затраты)	Количество обучающихся на 01.01.2013 (с дошкольниками), человек	Нормативные затраты на 1 обучающегося в год, учтенные Планами ФХД на 1 квартал 2013 год (средние, с учетом дошкольников, гр.1/гр.2)
А	1	2	3
МОУ «Вирандозерская СОШ»	10 817 000	42	257 547,6
МОУ «Машозерская СОШ»	11 209 000	61	183 754,1
МОУ «Нюхотская СОШ»	12 133 000	52	233 326,9
МОУ «Пушнинская СОШ»	9 928 000	54	183 851,9
МОУ «Золотецкая ООШ»	10 609 000	77	137 779,2
МОУ «Шуерецкая школа»	5 066 000	16	316 624,0
Итого:	59 762 000	302	197 887,4

Приведенные данные показывают значительную дифференциацию затрат среди малокомплектных школ района от 137 779,2 рублей (МОУ «Золотецкая ООШ») до 316 624 рублей на 1 обучающегося (МОУ «Шуерецкая школа») (в МОУ «Шуерецкая школа» нет групп для детей дошкольного возраста).

По информации об исполнении муниципальных заданий по состоянию на 1 апреля 2013 года установленные задания по показателю «количество детей» малокомплектными школами выполнены.

Расходование субвенций на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования

Уведомлением Министерства образования Республики Карелия № 28-901/2-2013 по расчетам между бюджетами от 29.03.2013 Администрации Беломорского района в соответствии с представленными отчетами за 1 квартал 2013 года зачтено расходов в сумме 40 028 769,6 рубля, из них остатки прошлых лет – 4 794 801,5 рублей.

Согласно отчетам «О расходовании субвенций на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях для реализации основных общеобразовательных программ» формы 1-с на 1 апреля 2013 года Финансово-экономического управления Беломорского района и получателей субсидии за счет субвенции – малокомплектных школ, представленных МУ ЦБ МУО, использование средств субвенции за 1 квартал 2013 года характеризуется следующими показателями:

(рублей)

Наименование учреждения	Остаток неиспользованных средств на начало года	Предусмотрено в местном бюджете за счет средств бюджета РК	Поступило средств из бюджета РК с начала года	Расходы с начала года	Остаток неиспользованных средств на конец отчетного периода
В целом по району:	4 794 801,5	183 954 801,5	44 790 000,0	40 028 769,6	9 556 031,8
из них малокомплектные школы:					
МОУ «Вирандозерская СОШ»	319 520,0	9 819 520,0	2 455 000,0	2 039 835,9	734 684,1
МОУ «Машозерская СОШ»	217 610,3	10 117 610,3	2 027 000,0	2 199 090,8	45 519,5
МОУ «Нюхотская СОШ»	60 900,0	9 760 900,0	2 035 000,0	1 873 593,4	222 306,6
МОУ «Пушнинская СОШ»	238 000,0	8 138 000,0	2 035 000,0	1 859 511,9	413 488,1
МОУ «Золотецкая ООШ»	56 554,4	7 156 554,4	1 800 000,0	1 417 914,1	438 640,4
МОУ «Шуерецкая школа»	119 000,0	5 079 000,0	1 270 000,0	1 056 619,2	332 380,8
Итого по малокомплектным:	1 011 584,7	50 071 584,7	11 622 000,0	10 446 565,2	2 187 019,5

*Проверка использования средств бюджета Республики Карелия,
выделенных бюджету Беломорского района на финансирование малокомплектных
сельских и рассматриваемых в качестве таковых образовательных учреждений
в 1 квартале 2013 года*

В ходе контрольного мероприятия проведена выборка фактических расходов местного бюджета по направлениям расходов, которые были произведены малокомплектными школами Беломорского района за счет средств субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования в 1 квартале 2013 года (приложение 4).

В результате установлено:

1. Расходы на обеспечение содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных учреждений произведены за счет средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования в объеме 108,2 тыс. рублей. В соответствии со статьей 31 Федерального закона «Об образовании» к полномочиям органов местного самоуправления относится обеспечение содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных учреждений. Таким образом, вышеуказанные расходы являются неправомерными, т.к. должны производиться за счет средств местного бюджета.

2. Расходы, произведенные в соответствии с подпунктом 4 пункта 17 Постановления Администрации Беломорского района № 7, составили 346,2 тыс. рублей и включают следующие направления расходования средств субвенции.

2.1. Финансирование мероприятий по обеспечению безопасности участников образовательного процесса произведено в объеме 52,6 тыс. рублей.

2.2. Оплата услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета согласно заключенным договорам между муниципальным учреждением и учреждением, организующим бухгалтерский (бюджетный) учет, произведена в объеме 64,2 тыс. рублей.

Между муниципальным учреждением Беломорского муниципального района «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования» (исполнитель) и малокомплектными сельскими общеобразовательными учреждениями (заказчик) 1 января 2013 года заключены договоры на бухгалтерское обслуживание в 1 квартале 2013 года.

Следует отметить, что согласно пункту 5.1 Договоров, бухгалтерское обслуживание исполнитель осуществляет за счет средств бюджетного финансирования в пределах утвержденной сметы, а не плана финансово-хозяйственной деятельности; устранено в ходе проверки.

Пункт 5.2 Договоров не соответствует действующему законодательству Республики Карелия, т.к. заказчик по договору (бюджетное учреждение) не является получателем средств субвенции из бюджета Республики Карелия в соответствии с Законом о бюджете № 1660-ЗРК и Законом № 915-ЗРК, не наделен полномочиями по осуществлению расходования средств данной субвенции.

2.3. Прочие расходы, относящиеся к организации общеобразовательного процесса, произведены в объеме 229,4 тыс. рублей (приложение 4).

2.3.1. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 1 квартале 2013 года малокомплектными школами приобретались бытовая техника, перфоратор, ударная дрель на сумму 109,5 тыс. рублей. В документах, представленных МУ ЦБ МУО, четко не идентифицируются приобретенны ли предметы соответствующей бытовой техники и инструменты для осуществления образовательного процесса в рамках учебного предмета «Технология (труд)».

2.3.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации два человека прошли подготовку специалистов по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям в ГКОУ РК ДПО (повышение квалификации специалистов) – учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Республики Карелия. Расходы произведены за счет средств субвенции и составили 5,8 тыс. рублей (суточные и проезд на транспорте).

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата усматривает, что расходы, произведенные в соответствии с подпунктом 4 пункта 17 Постановления Администрации Беломорского района № 7, могут классифицироваться как неправомерные.

3. На 2013 год всеми малокомплектными школами заключены договоры на компьютерное обслуживание, включающее оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию компьютерной техники.

Стоимость услуг составляет 3 000 рублей в месяц. Всего за 1 квартал 2013 года выплачено (с учетом задолженностей по выплатам 2012 года) – 39 000 рублей.

Заказчик (малокомплектная школа) обязуется при отсутствии мотивированных письменных возражений подписывать акты приема-сдачи оказанных услуг.

Оценить объем фактически выполненных по договорам работ не представляется возможным, т.к. акты об оказанных услугах, представленные проверке, не содержат перечня выполненных работ, список обслуженных компьютеров и оргтехники, даты проведения ремонтных работ (выезда на объект).

В документах, имеющихся в бухгалтерии, послуживших основанием для оплаты, документально не подтверждено целевое назначение обслуженного компьютерного оборудования: не установлено используется ли данное оборудование в рамках реализации основных общеобразовательных программ или для осуществления административно-хозяйственных и иных функций.

Медвежьегорский район

Согласно пункту 6 части 1 Постановления № 60-П муниципального правовой акт должен содержать перечень категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг.

Постановлением Администрации Медвежьегорского района от 20 мая 2011 года № 1014 утверждено «Положение о порядке установления расходных обязательств муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район», подлежащих исполнению за счет субвенции из бюджета Республики Карелия на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в Муниципальных казенных общеобразовательных учреждениях» (далее – Положение о порядке установления расходных обязательств).

Положение о порядке установления расходных обязательств в нарушение пункта 6 части 1 Постановления № 60-П не содержит перечень категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг.

В пунктах 2, 11 Положения о порядке установления расходных обязательств пропущен термин «учебники».

Согласно пункту 11 Положения о порядке установления расходных обязательств полученные средства субвенции из Республики Карелия на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования в размере,

необходимом для реализации основных общеобразовательных программ, в части финансирования расходов:

на оплату труда работников общеобразовательных учреждений;

на учебные пособия;

на технические средства обучения;

на расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых за счет собственных доходов бюджета муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район»)

поступают на счет Финансового управления муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район» в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета Республики Карелия в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных в установленном порядке Министерством финансов Республики Карелия бюджетам муниципальных образований.

Получателями целевых бюджетных средств согласно пункту 12 Положения о порядке установления расходных обязательств являются муниципальные казенные общеобразовательные учреждения.

В соответствии с пунктом 13 Положения о порядке установления расходных обязательств уполномоченным органом по подготовке документации по распределению средств субвенции определено Муниципальное казенное учреждение «Управление образования, по делам молодежи, культуре и спорту» Медвежьегорского района (далее – МКУ «Управление образования»), которое производит распределение средств субвенции между получателями по принципу сметного планирования. Расчет распределения поступившей субвенции уполномоченный орган представляет в Финансовое управление Медвежьегорского района.

Пунктом 5 Устава МКУ «Управление образования» является уполномоченным органом по распределению бюджетных средств между получателями.

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) – это орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств, если иное не установлено настоящим Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации определены бюджетные полномочия Главного распорядителя бюджетных средств, согласно которым Главный распорядитель бюджетных средств:

осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета, составляет обоснования бюджетных ассигнований;

составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета.

Вышеуказанная норма определена частью 1 пункта 2 Постановления № 60-П, согласно которой Главный распорядитель средств местного бюджета обеспечивает

распределение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных ассигнований между получателями средств местных бюджетов.

Уставом МКУ «Управление образования» определено полномочие «по распределению бюджетных средств между получателями», противоречащее положениям статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Сравнительный анализ расходов на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования за счет средств субвенции, установленных пунктом 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК и определенных пунктом 14 раздела 3 Положения о порядке установления расходных обязательств, приведен в приложении 5.

В ходе анализа установлено несоответствие отдельных направлений расходования средств субвенции получателями целевых бюджетных средств, утвержденных пунктом 14 раздела 3 Положения о порядке установления расходных обязательств с составом нормативов, установленных частью 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК.

Контрольно-счетной палатой направлен запрос в Прокуратуру Республики Карелия на предмет соответствия Положения о порядке установления расходных обязательств муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район, утвержденного Постановлением Администрации Медвежьегорского района от 20 мая 2011 года № 1014, федеральному законодательству и законодательству Республики Карелия.

В соответствии со статьями 158 и 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации. Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений утверждены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 года № 112н (далее – Приказ № 112н).

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Медвежьегорского района утвержден Постановлением Администрации Медвежьегорского района от 22 октября 2008 года № 1708 (далее – Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений).

Согласно пункту 6 Приказа № 112н и пункту 7 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений смета составляется учреждением на основании разработанных и установленных (согласованных) главным распорядителем (распорядителем) средств бюджета на соответствующий финансовый год расчетных показателей, характеризующих деятельность учреждения, и доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений требует уточнения в части исполнения полномочий получателей бюджетных средств, МКУ «Управления образования» и главного распорядителя средств бюджета.

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район», пунктом 5 статьи 6 Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» Постановлением Администрации от 03 сентября 2010 года № 2067 утвержден Порядок формирования муниципального задания, а также финансового

обеспечения выполнения муниципального задания для муниципальных бюджетных и казенных учреждений муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район» (далее – Порядок формирования муниципального задания).

Перечень муниципальных и государственных услуг, предоставляемых Администрацией Медвежьегорского района и муниципальными учреждениями, находящимися в ведении муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район», по запросам заявителей, утвержден Постановлением Администрации Медвежьегорского района от 29 января 2013 года № 114 (ранее действовал Перечень, утвержденный Постановлением Администрации от 2 мая 2012 года № 864) (далее – Перечень муниципальных и государственных услуг).

В соответствии с пунктом 8 Порядка формирования муниципального задания Главный распорядитель средств местного бюджета, в ведении которого находятся муниципальные казенные учреждения, при определении показателей бюджетной сметы вправе использовать нормативные затраты на оказание соответствующих муниципальных услуг и нормативные затраты на содержание имущества, переданного на праве оперативного управления муниципальному казенному учреждению.

Порядок определения указанных затрат устанавливается главным распорядителем средств местного бюджета, в ведении которого находятся муниципальные казенные учреждения, по согласованию с Финансовым управлением муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район» и отделом социально-экономического развития Администрации Медвежьегорского района.

Согласно пункту 5.1 Устава МКУ «Учреждение образования» участвует в определении нормативов финансирования системы образования в целом и отдельных его элементов в расчете на одного обучающегося, воспитанника по каждому типу, виду и категории муниципального образовательного учреждения.

На момент проведения проверки Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений Медвежьегорского района не утвержден.

Анализ финансового обеспечения, расчет распределения субвенций из бюджета Республики Карелия в 1 квартале 2013 года

Распределение субвенций бюджетам муниципальных районов (городских округов) из бюджета Республики Карелия, в соответствии со статьей 26.1 Закона № 915-ЗРК, утверждается законом о бюджете Республики Карелия на очередной финансовый год и плановый период.

Законом Республики Карелия от 18 декабря 2012 года № 1660-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – Закон о бюджете № 1660-ЗРК) Медвежьегорскому району объем субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования определен в размере 179 644 тыс. рублей.

Показатели бюджетной росписи и лимиты для принятия бюджетных обязательств доведены Министерством образования Республики Карелия до Администрации Медвежьегорского района в объеме 179 644 тыс. рублей.

В 1 квартале 2013 года Медвежьегорскому району субвенция на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования Министерством образования Республики Карелия перечислена в сумме 44 910 тыс. рублей, в т.ч. МКОУ «Сосновская ООШ» – 5 500,3 тыс. рублей или 3 процента от общего объема.

Выделенные из бюджета Медвежьегорского района субвенции доведены до учреждения в сумме 5 500,3 тыс. рублей.

Распределение на 2013 год субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ произведено следующим образом:

на оплату труда – в сумме 5 302,3 тыс. рублей или 96,4 процента;

на иные затраты, связанные с реализацией общеобразовательных программ – 198 тыс. рублей или 3,6 процента.

Данные о нормативной потребности в субвенциях и распределении их Учреждению на 2013 год приведены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование учреждения	Объем субвенции согласно смете (потребность)*	Размер субвенции согласно нормативам, установленным Законом № 915-ЗРК на 2013 год (95%)	Учтено в бюджете на 2013 год	Лимиты бюджетных обязательств	Отклонение	
					(гр.5-гр.3)	(гр.4-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
МКОУ «Сосновская ООШ»	6 392,9	11 127,3	5 500,3	5 500,3	-5 627,1	-892,7

*потребность, исчисленная МКУ «Управлением образования»

Приведенные данные свидетельствуют о недостаточности утвержденного объема субвенции относительно потребности на 892,7 тыс. рублей или 14 процентов от исчисленной, исходя из нормативов, утвержденных статьей 26.2 Закона № 915-ЗРК, на 5 627,1 тыс. рублей или 49,4 процента.

Согласно представленной Администрацией Медвежьегорского района информации данная ситуация обусловлена тем, что «при распределении средств субвенции между общеобразовательными учреждениями Медвежьегорского района отсутствует возможность предоставления субвенции МКОУ «Сосновская ООШ» в соответствии с нормативом, установленным Законом № 915-ЗРК. Общий объем субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования не в полной мере обеспечивает деятельность всех общеобразовательных учреждений Медвежьегорского района. Это связано с низкой наполняемостью классов (классов-комплектов), расположенных в сельской местности, в среднем – 7,3 человека. В классах-комплектах, находящихся в п. Сергиево, п. Маслозеро, п. Шалговаары, наполняемость составляет в среднем 3 человека. В связи с географической удаленностью образовательных учреждений отсутствует возможность осуществления ежедневного подвоза обучающихся. Образовательные учреждения, расположенные в сельской местности (МКОУ «Паданская СОШ», МКОУ «Челмужская СОШ», МКОУ «Великогубская СОШ», МКОУ «Шуньгская СОШ»), не являются малокомплектными и финансируются сверх норматива, предусмотренного Законом № 915-ЗРК.

МКОУ «Сосновская ООШ» финансируется в соответствии с потребностью по принципу сметного планирования. Все основные статьи расходов учреждения учтены в смете полностью, кредиторской задолженности на конец года нет».

Расчет потребности субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования по МКОУ «Сосновская ООШ» приведен в приложении 6 к отчету.

На 2013 год проверке предоставлена утвержденная директором МКОУ «Сосновская ООШ» смета доходов и расходов.

При наличии внесенных уточнений бюджетных назначений (изменения произведены в части перераспределения сметных назначений по видам расходов,

КОСГУ 221 и 226) изменения в смету не вносились, что является нарушением пунктов 11, 12 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений³, пункта 10 «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы бюджетных учреждений»⁴.

Численность обучающихся МКОУ «Сосновская ООШ», по данным федерального статистического наблюдения формы ОШ-1 «Сведения об учреждении, реализующем программы общего образования» на начало 2012/2013 учебного года составляла 56 человек, что не превышает предельного количества, установленного Законом Республики Карелия «Об образовании».

Формирование и утверждение муниципального задания

В соответствии с пунктом 4 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание формируется на основе утвержденного главным распорядителем средств местного бюджета, в ведении которого находятся муниципальные казенные учреждения и муниципальные бюджетные учреждения, перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в его ведении муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности, и показателей качества муниципальных услуг (при их установлении).

Показатели качества муниципальных услуг Администрацией Медвежьегорского района, при утверждении их в муниципальном задании МКОУ «Сосновская ООШ», не утверждались.

Пунктами 6, 7 Порядка формирования муниципального задания установлено следующее:

финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в местном бюджете на соответствующие цели;

финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным казенным учреждением осуществляется в соответствии с показателями бюджетной сметы этого учреждения.

В соответствии с пунктом 3 Порядка формирования муниципального задания «главным распорядителем средств местного бюджета, в ведении которого находятся муниципальные казенные учреждения, муниципальное задание формируется при формировании местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее одного месяца со дня официального опубликования решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период».

Муниципальное задание МКОУ «Сосновская ООШ» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов утверждено Главой Администрации Медвежьегорского района 8 апреля 2013 года, что является нарушением пункта 3 Порядка формирования муниципального задания в части утверждения муниципального задания позже установленного срока.

Муниципальным заданием, в соответствии с Перечнем муниципальных и государственных услуг, определено наименование муниципальной услуги: «Предоставление общедоступного бесплатного начального общего, основного общего, дополнительного образования по образовательным программам».

³ Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 года № 112н утверждены «Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений».

⁴ Постановлением Администрации муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район» от 22 октября 2008 года № 1708 утвержден «Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы бюджетных учреждений».

Потребители муниципальной услуги: «Население в возрасте от 6,5 лет до 18 лет».

Муниципальным заданием установлено 6 показателей, характеризующих качество муниципальной услуги, в том числе «процент обеспеченности учебниками и учебно-методическими пособиями, соответствующими федеральному перечню учебно-методических комплектов», который утвержден со следующим значением:

отчетный финансовый год – 65 процентов;

текущий финансовый год – 100 процентов.

Объем муниципальной услуги на 2013 год установлен со следующими значениями:

«Количество обучающихся по программам начального общего образования» – 26 человек;

«Количество обучающихся по программам основного общего образования» – 29 человек;

«Количество обучающихся по программам дополнительного образования различной направленности» – 18 человек.

Пунктами 7, 8.1, 8.2, 8.3 муниципального задания установлен порядок контроля за исполнением, утверждены форма и сроки предоставления отчетов (ежеквартально в срок до 15 числа месяца, следующим за отчетным кварталом).

В ходе проверки установлено, что отчеты об исполнении муниципального задания ежеквартально не составлялись, что является нарушением пункта 16 Порядка формирования муниципального задания, пунктов 7, 8.1, 8.2, 8.3 Муниципального задания и пункта 2 Порядка осуществления контроля за деятельностью бюджетных и казенных учреждений, находящихся в ведении муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район»⁵.

Таким образом, проверить выполнение показателей, установленных муниципальным заданием, по состоянию на 1 апреля 2013 года не представилось возможным.

Расходование субвенций на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования

Уведомлением Министерства образования Республики Карелия по расчетам между бюджетами от 29.03.2013 Финансовому управлению Медвежьегорского района в соответствии с представленными отчетами за 1 квартал 2013 года зачтено расходов в сумме 40 025,7 тыс. рублей, из них остатки прошлых лет – 616 тыс. рублей.

Согласно отчету о расходовании субвенций⁶ на 1 апреля 2013 года Финансового органа Медвежьегорского района и МКОУ «Сосновская ООШ», использование субвенции за 1 квартал 2013 года характеризуется следующим образом:

⁵ Постановлением Администрации муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район» от 28 июня 2011 года утвержден Порядок осуществления контроля за деятельностью бюджетных и казенных учреждений, находящихся в ведении муниципального образования «Медвежьегорский муниципальный район».

⁶ «Отчет о расходовании субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях для реализации основных общеобразовательных программ», форма № 1-с.

(рублей)

Наименование учреждения	Остаток неиспользованных средств на начало года	Предусмотрено в местном бюджете за счет средств бюджета РК	Поступило средств из бюджета РК с начала года	Начислено с начала года	Расходы с начала года	Остаток неиспользованных средств на конец отчетного периода
Всего расходов по району, в том числе	615 986,3	180 259 986,3	44 910 000,0	51 725 918,1	40 025 717,1	5 500 269,2
МКОУ «Сосновская ООШ»	0,0	5 500 252,0	1 224 631,9	1 553 392,9	1 224 631,9	0,0

Из представленных данных следует, что расходы МКОУ «Сосновская ООШ» за 1 квартал 2013 года составили 1 224,6 тыс. рублей или 100 процентов от поступивших средств.

В ходе анализа полученной информации в рамках контрольного мероприятия установлено следующее:

В результате увеличения нормативов с 1 января 2013 года объем субвенции на образование, рассчитанный в соответствии с нормативами финансового обеспечения государственных гарантий прав граждан в расчете на 1 обучающегося, вырос в целом по Республике Карелия по сравнению с 2012 годом на 16 процентов, а по Медвежьегорскому району – на 7 процентов.

Согласно отчетным данным на 1 апреля 2013 года выделенные субвенции освоены в полном объеме. Данные о предоставлении и расходовании субвенции за проверяемый период в разрезе показателей приведены в таблице.

(тыс. рублей)

Показатели	Поступило средств из бюджета РК с начала года	Начислено с начала года	Расходы с начала года	Остаток неиспользованных средств на конец отчетного периода	Кредиторская задолженность на конец отчетного периода, всего
ВСЕГО РАСХОДОВ:	1 224,6	1 553,4	1 224,6	0,0	328,8
в том числе	x	x	x	x	
211 - заработная плата	x	1 148,7	920,5	x	228,3
212 - прочие выплаты	x	12,8	12,8	x	0,0
213 - начисления на выплаты по оплате труда	x	329,3	228,8	x	100,5
221 - услуги связи	x	4,7	4,7	x	0,0
222 - транспортные расходы	x	2,7	2,7	x	0,0
226 - прочие работы, услуги	x	41,0	41,0	x	0,0
310 - увеличение стоимости основных средств	x	5,8	5,8	x	0,0
340 - увеличение стоимости материальных запасов	x	8,4	8,4	x	0,0

При этом по состоянию на 1 апреля 2013 года фактически сложившиеся расходы на реализацию общеобразовательных программ составили 1 224,6 тыс. рублей. Задолженность в сумме 328,8 тыс. рублей образовалась на 1 апреля 2013 года по заработной плате и начислениям на оплату труда и погашена в апреле 2013 года.

При проверке расходования средств субвенции на заработную плату установлено следующее.

Наибольшая сумма расходов, связанных с реализацией общеобразовательных программ, приходится на заработную плату с учетом начислений работникам МКОУ «Сосновская ООШ» – 1 149,2 тыс. рублей, что составляет 93,8 процента от общей суммы фактически сложившихся расходов.

При проверке расходования средств субвенции на иные затраты, связанные с реализацией общеобразовательных программ установлено следующее.

В соответствии с бюджетной росписью МКОУ «Сосновская ООШ» утверждены бюджетные ассигнования на 2013 год на иные затраты, связанные с реализацией общеобразовательных программ в общей сумме 198 тыс. рублей (в том числе по КОСГУ 221 – 30 тыс. рублей, КОСГУ 226 – 84 тыс. рублей).

Согласно приложению к выписке из лицевого счета получателя средств бюджета за 31.03.2013 в бюджетную роспись вносились изменения, в результате которых при общей неизменной сумме иных затрат (198 тыс. рублей) бюджетные ассигнования перераспределены и составили: по КОСГУ 221 – 33 тыс. рублей, КОСГУ 226 – 81 тыс. рублей.

Фактические расходы за 1 квартал 2013 года составили 75,4 тыс. рублей или 6,1 процента от общего объема кассовых выплат, в том числе:

(рублей)

Код	Наименование	Кассовые выплаты на текущую дату	Процент
212	Прочие выплаты всего, в том числе:	12 790,0	17,0
	метод. литература	5 100,0	6,8
	оплата суточных	7 690,0	10,2
221	Услуги связи всего, в том числе:	4 720,0	6,3
	интернет	4 720,0	6,3
222	Транспортные услуги	2 650,0	3,5
	командировочный и служебные разъезды	2 650,0	3,5
226	Прочие работы, услуги всего, в том числе:	41 039,0	54,5
	медосмотр пед. тех. персонала	30 739,0	40,8
	проживание на курсах	4 500,0	6,0
	оплата курсов	5 800,0	7,7
310	Увеличение стоимости основных средств всего, в том числе	5 814,4	7,7
	приобретение комп. техники, мебели, спорт. инвентаря	5 814,4	7,7
	приобретение учебников	0,0	0,0
340	Увеличение стоимости материальных запасов всего, в том числе:	8 338,8	11,1
	прочие расходные материалы, канц. товары (журналы, мелки), картриджи	8 338,8	11,1
	Всего	75 352,2	100,0

В ходе проверки законности использования средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования установлены следующие нарушения и недостатки.

Пунктом 10 Положения об особенностях направления работников в

служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 года № 749 (далее – Положение об особенностях направления работников в служебные командировки) установлено, что работнику при направлении его в командировку выдается денежный аванс на оплату расходов по проезду и найму жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные).

1. Допущено нарушение норм, утвержденных пунктами 1, 2, 3, 7 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, при оформлении командировочных удостоверений.

2. Нарушение пунктов 3, 7 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 года № 749 (срок нахождения в командировке отраженный в Приказе МКОУ «Сосновская ООШ» не соответствует сроку фактического нахождения в командировке, не указан срок пребывания в командировке).

3. Нарушение пункта 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 года № 749 (выплата суточных при ежедневном возвращении к месту постоянного жительства из командировки в сумме 200 рублей).

4. Неправомерные расходы за счет средств субвенции всего составили 15 709,2 рублей, в том числе:

заместителю директора на основании плана повышения квалификации в сумме 2 900 рублей;

в марте 2013 года МКОУ «Сосновская ООШ» приняты денежные обязательства по оплате повышения квалификации директору в сумме 10 520 рублей;

учителю по предмету «Моя Карелия» в целях сопровождения учащихся школы на спортивные соревнования расходы, связанные с командировкой в сумме 2 180 рублей;

расходы на приобретение журналов, несвязанных с реализацией общеобразовательных программ, в сумме 109,2 рублей.

Свидетельство о государственной аккредитации ГА 006342 от 27 марта 2009 года, регистрационный № 1211 оформлено на Муниципальное общеобразовательное учреждение «Сосновская основная общеобразовательная школа».

В соответствии с пунктом 24 Федерального закона «Об образовании» в случае, если требуется изменение наименования образовательного учреждения для приведения его в соответствие с государственным статусом, установленным при государственной аккредитации такого образовательного учреждения, ему выдается временное свидетельство о государственной аккредитации, срок действия которого составляет один год. Свидетельство о государственной аккредитации выдается такому образовательному учреждению на основании его заявления. Документы, подтверждающие приведение его наименования в соответствие с установленным государственным статусом (содержащиеся в них сведения), запрашиваются аккредитационным органом самостоятельно в федеральном органе исполнительной власти, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц, если такие документы не были представлены образовательным учреждением по собственной инициативе.

В ходе проверки представлено Свидетельство о государственной аккредитации № 49 от 8 февраля 2013 года, серия 10А01 № 0000044 оформлено на

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Сосновская основная общеобразовательная школа».

*Сведения о форме и состоянии бухгалтерского учёта и отчетности
МКОУ «Сосновская ООШ»*

Согласно Приказу МКОУ «Сосновская ООШ» от 09.01.2013 № 1 «Об учетной политике в части организации бюджетного учета на 2013 год» бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Контрольно-счетная палата Республики Карелии отмечает, что с 01.01.2013 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ, в связи с принятием 6 декабря 2011 года Федерального закона № 402-ФЗ, утратил силу. Изменения в учетную политику Учреждения не внесены.

Выводы

Беломорский муниципальный район

1. Сравнение показателей объемов финансового обеспечения малокомплектных школ субсидией из бюджета Беломорского района на возмещение нормативных затрат, за счет субвенции из бюджета Республики Карелия, показало, что объемы субсидий, утвержденные Планами финансово-хозяйственной деятельности в 1 квартале 2013 года, соответствует объемам, указанным в графиках к заключенным с учреждениями Соглашениями.

2. Суммы финансового обеспечения малокомплектных школ для выполнения муниципального задания, исчисленные по нормативным затратам на оказание муниципальной услуги и на содержание имущества, соответствуют общей сумме выплат за счет субсидии на возмещение нормативных затрат, утвержденных по школам Планами финансово-хозяйственной деятельности на 1 квартал 2013 года.

3. По учреждениям Беломорского района численность обучающихся малокомплектных школ не превышает предельного количества, установленного Законом Республики Карелия «Об образовании». По сравнению с 2012/2013 учебным годом в 2013/2014 учебном году общая численность обучающихся в малокомплектных школах уменьшилась на 20 человек, или на 9,1 процента.

4. По состоянию на 1 апреля 2013 года установленные муниципальные задания по показателю объема услуги «количество детей» малокомплектными школами выполнены.

5. Согласно отчетам малокомплектных школ «О расходовании субвенций на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях для реализации основных общеобразовательных программ» на 1 апреля 2013 года использование средств субвенции характеризуется следующими показателями:

предусмотрено в местном бюджете за счет средств бюджета Республики Карелия на 2013 год – 50 071,6 тыс. рублей,
поступило средств из бюджета Республики Карелия с начала года – 11 622 тыс. рублей,
расходы с начала года – 10 446,6 тыс. рублей или 89,9 процента.

Нарушения

1. Проверкой отмечено несоответствие отдельных направлений расходования средств субсидии, установленных пунктами 16, 17 Постановления Администрации Беломорского района № 7, составу расходов, включенных в нормативы согласно части 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК.

2. В нарушение пункта 7 части 1 Постановления № 60-П постановление Администрации Беломорского района № 7 не содержит нормативов финансового обеспечения выполняемых функций, услуг, оказываемых физическим и (или) юридическим лицам.

3. В нарушение пункта 14 статьи 4 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Беломорский муниципальный район» в новой редакции», утвержденного Решением Совета Беломорского района, Финансово-экономическим управлением не определен порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, включая внесение изменений в них.

4. Предмет Соглашений, заключенных между Администрацией Беломорского района и малокомплектными школами, не соответствует названию Соглашения и наименованию субсидии, установленному Решением Совета Беломорского района «О бюджете муниципального образования «Беломорский муниципальный район» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» и постановлением Администрации Беломорского района № 7, определяющими ее целевое назначение.

Соглашениями не предусматривается обязанность Учреждения использовать субсидию в соответствии с направлениями расходов, определенными частью 2 статьи 26.2 Закона № 915-ЗРК.

5. Расходы на обеспечение содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных учреждений произведены за счет средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования в объеме 108,2 тыс. рублей. Данные расходы являются неправомерными, т.к. должны производиться за счет средств местного бюджета.

6. Контрольно-счетная палата усматривает, что расходы, произведенные в соответствии с подпунктом 4 пункта 17 Постановления Администрации Беломорского района № 7, могут классифицироваться как неправомерные. Общий объем данных расходов составляет 346,2 тыс. рублей, в том числе:

финансирование мероприятий по обеспечению безопасности участников образовательного процесса – 52,6 тыс. рублей,

оплата услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета согласно заключенным договорам между муниципальным учреждением и учреждением, организующим бухгалтерский (бюджетный) учет – 64,2 тыс. рублей,

прочие расходы, относящиеся к организации общеобразовательного процесса – 229,4 тыс. рублей.

7. В малокомплектных школах Беломорского района в 1 квартале 2013 года производилась выплата заработной платы за счет средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования работников котельной

в объеме 658,9 тыс. рублей (могут классифицироваться как неэффективные расходы), работников столовой – 291,9 тыс. рублей.

Вопрос о правомерности расходов вышеуказанных категорий работников в объеме 950,8 тыс. рублей требует дополнительной правовой оценки в связи с отсутствием в нормативной правовой базе Российской Федерации и Республики Карелия трактования понятия «работник общеобразовательного учреждения», финансирование которых может осуществляться за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования.

8. Пункт 5.2 Договоров бухгалтерского обслуживания между МУ ЦБ МУО и малокомплектными школами не соответствует действующему законодательству Республики Карелия, т.к. заказчик по договору (бюджетное учреждение) не является получателем средств субвенции из бюджета Республики Карелия и не наделен полномочиями осуществлять расходование средств данной субвенции.

Недостатки

1. Расчет средних нормативных затрат в расчете на 1 обучающегося (с учетом дошкольников), учтенных Администрацией Беломорского района при утверждении Планов финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год по малокомплектным школам показал значительную дифференциацию затрат среди малокомплектных школ района.

Наличие отмеченных проверкой отклонений от нормативов, установленных статьей 26.2 Закона № 915-ЗРК и Постановлением № 262-П, не нашло нормативно-правового обоснования в Постановлении Администрации Беломорского района № 7 в виде конкретных финансовых нормативов по направлениям расходов и поправочных (уточняющих) коэффициентов.

2. Оценка исполнения учреждениями показателей качества оказания услуг и результативности за 1 квартал 2013 года не предусмотрена муниципальными нормативными правовыми актами.

3. В документах, послуживших основанием для оплаты по договорам на компьютерное обслуживание, включающее оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию компьютерной техники, документально не подтверждено целевое назначение компьютерного оборудования.

4. Согласно договорам, заключенным между МУ ЦБ МУО и малокомплектными школами, исполнитель осуществляет бухгалтерское обслуживание за счет средств бюджетного финансирования в пределах утвержденной сметы, а не плана финансово-хозяйственной деятельности (устранено в ходе проверки).

Медвежьегорский муниципальный район

1. Распределение на 2013 год субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ произведено следующим образом:

на оплату труда – в сумме 5 302,3 тыс. рублей или 96,4 процента;

на иные затраты, связанные с реализацией общеобразовательных программ – 198 тыс. рублей или 3,6 процента.

2. В результате увеличения нормативов с 1 января 2013 года объем субвенции на образование, рассчитанный в соответствии с нормативами финансового обеспечения государственных гарантий прав граждан в сфере образования в расчете на 1 обучающегося, вырос в целом по Республике Карелия по сравнению с 2012 годом на 16 процентов, а по Медвежьегорскому району – на 7 процентов.

3. Численность обучающихся МКОУ «Сосновская ООШ» на начало 2012/2013 учебного года составляла 56 человек, что не превышает предельного количества, установленного Законом Республики Карелия «Об образовании».

4. Расходы МКОУ «Сосновская ООШ» за 1 квартал 2013 года составили 1 224,6 тыс. рублей или 22,2 процента от утвержденных ассигнований.

5. Наибольшая сумма расходов, связанных с реализацией общеобразовательных программ, приходится на заработную плату с учетом начислений работникам МКОУ «Сосновская ООШ» – 1 149,2 тыс. рублей, что составляет 93,8 процента от общей суммы расходов.

6. Фактические расходы на иные затраты за 1 квартал 2013 года составили 75,4 тыс. рублей или 6,1 процента от общего объема кассовых выплат.

Нарушения и недостатки

1. В учетную политику МКОУ «Сосновская ООШ» не внесены изменения в связи с принятием 6 декабря 2011 года Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ.

2. В нарушение пункта 6 части 1 Постановления № 60-П Положение о порядке установления расходных обязательств Медвежьегорского района, утвержденное Постановлением Администрации Медвежьегорского района 20 мая 2011 года № 1014, не содержит перечень категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг.

3. В нарушение статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации Уставом МКУ «Управление образования» определено полномочие по распределению бюджетных средств между получателями.

4. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Медвежьегорского района, утвержденный Постановлением Администрации Медвежьегорского района от 22 октября 2008 года № 1708, требует уточнения в части исполнения полномочий получателей бюджетных средств, МКУ «Управления образования» и главного распорядителя средств бюджета.

5. Показатели качества муниципальных услуг, предусмотренные пунктом 4 Порядка формирования муниципального задания Медвежьегорского района, Администрацией Медвежьегорского района, при утверждении их в муниципальном задании МКОУ «Сосновская ООШ», не утверждались.

6. В нарушение пунктов 11, 12 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 года № 112н, пункта 10 Постановления Администрации Медвежьегорского района от 22 октября 2008 года № 1708 при наличии уточненных бюджетных назначений изменения в смету не вносились.

7. Муниципальное задание утверждено позже сроков, установленных пунктом 3 Порядка формирования муниципального задания.

8. В нарушение пункта 16 Порядка формирования муниципального задания, пункта 2 Порядка осуществления контроля за деятельностью бюджетных и казенных учреждений, находящихся в ведении Медвежьегорского района, отчеты об исполнении муниципального задания ежеквартально не составлялись.

9. При оформлении командировочных удостоверений допущено нарушение норм, установленных пунктами 1, 2, 3, 7 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ.

10. В нарушение Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 года № 749:

установлены факты несоответствия сроков нахождения в командировке,

указанных в приказах, срокам фактического нахождения в командировке, отмеченным в командировочных удостоверениях;

в командировочном удостоверении не указан срок пребывания в командировке;

командированным лицам производились выплаты суточных в случаях их ежедневного возвращения к постоянному месту жительства.

11. МКОУ «Сосновская ООШ» допущены неправомерные расходы за счет средств субвенции, которые составили 15 709,2 рублей, в том числе:

расходы на повышение квалификации руководителей МКОУ «Сосновская ООШ» в общей сумме 13 420 рублей;

расходы, связанные с командировкой учителя по предмету «Моя Карелия» в целях сопровождения учащихся школы на спортивные соревнования в сумме 2 180 рублей;

расходы на приобретение журналов, не связанных с реализацией общеобразовательных программ, в сумме 109,2 рублей.

12. Окончательный вывод о правомерности использования средств субвенции на финансовое обеспечение государственных прав граждан в сфере образования, направленной на выплату заработной платы главному бухгалтеру, оператору ЭВМ, ведущему бухгалтеру, повару, кухонному работнику, сторожу, в общей сумме 163,2 тыс. рублей, будет сформирован после получения ответа от Прокуратуры Медвежьегорского района.

13. В пунктах 2, 11 Положения о порядке установления расходных обязательств, утвержденного Постановлением Администрации Медвежьегорского района 20 мая 2011 года № 1014, пропущено слово «учебники».

Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, выделенных бюджетам Беломорского и Медвежьегорского муниципальных районов на финансирование малокомплектных сельских и рассматриваемых в качестве таковых образовательных учреждений с учетом норматива на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в указанных образовательных учреждениях, в 1 квартале 2013 года» в адрес Законодательного Собрания Республики Карелия, Главы Республики Карелия, Министерства образования Республики Карелия, Прокуратуры Республики Карелия.

2. Направить Представления по результатам контрольного мероприятия в адрес Администрации Беломорского муниципального района, Администрации Медвежьегорского муниципального района,

3. Предложить Правительству Республики Карелия рассмотреть вопрос о внесении изменений в действующую нормативно-правовую базу Республики Карелия в части:

финансового контроля за расходованием средств субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на образование, включая порядок его осуществления;

уточнения понятий, применяемых при предоставлении и расходовании указанных субвенций, в частности, понятия «работник общеобразовательной организации».

4. Министерству образования Республики Карелия:

4.1. Рассмотреть вопрос о разработке методических рекомендаций в части направления расходования средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования из бюджета Республики Карелия.

4.2. Усилить внутренний финансовый контроль, направленный на организацию мер по повышению экономности и результативности использования средств субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на образование из бюджета Республики Карелия.

4.3. Рассмотреть вопрос о целесообразности внесения изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Республики Карелия на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в части увеличения объемов субвенции Медвежьегорскому району.

5. Муниципальным образованиям при распределении общего объема субвенции разработать методику распределения субсидии (субвенции) из бюджета муниципального образования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (для бюджетных учреждений) или норматив, применяемый для расчета общего объема субвенций (для казенных учреждений), между общеобразовательными учреждениями с учетом территориальных особенностей муниципалитетов.

6. Администрациям Беломорского и Медвежьегорского районов принять меры, направленные на устранение нарушений и недостатков, отмеченных в Отчете.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

А.А. Белянинова

УТВЕРЖДЕН
Постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия
от «20» февраля 2014 года № 3

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка результативности использования средств бюджета
Республики Карелия, предоставленных бюджету Петрозаводского
городского округа на обеспечение государственных гарантий прав
граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего,
основного общего, среднего (полного) общего образования в части
обеспечения учебниками учащихся общеобразовательных учреждений
Петрозаводского городского округа в 2012 году
и в первом полугодии 2013 года»

Основание проведения контрольного мероприятия: Постановление Законодательного Собрания Республики Карелия от 20 июня 2013 года № 829-V ЗС «О поручении Контрольно-счетной палате Республики Карелия», пункт 2.11 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2013 год.

Цель контрольного мероприятия: Оценить результативность использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных бюджету Петрозаводского городского округа на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего образования, основного общего, среднего (полного) общего образования в части обеспечения учебниками учащихся общеобразовательных учреждений Петрозаводского городского округа в 2012 году и в первом полугодии 2013 года.

Объекты контрольного мероприятия: Администрация Петрозаводского городского округа (далее – Администрация).

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение Петрозаводского городского округа «Лицей № 1» (далее – МБОУ «Лицей № 1», Учреждение) - встречная проверка.

Нормативные документы, использованные в работе: Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных

Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: нет.

Перечень приложений к данному отчету:

Приложение № 1 «Перечень использованных /изученных/ нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов».

Приложение № 2 «Анализ расходов общеобразовательных учреждений Петрозаводского городского округа на приобретение учебников и учебных пособий в 2012 году».

Приложение № 3 «Анализ расходов общеобразовательных учреждений Петрозаводского городского округа на приобретение учебников и учебных пособий в 2013 году».

Приложение № 4 «Информация об уровне обеспеченности учебниками в общеобразовательных учреждениях Петрозаводского городского округа в разрезе учреждений».

Результаты контрольного мероприятия

Анализ нормативных правовых актов, распорядительных и иных документов, действовавших в проверяемом периоде

В соответствии с положениями частей 2 и 3 статьи 5 Закона Российской Федерации от 10 июля 1992 года № 3266-1 «Об образовании», действовавшего до 1 сентября 2013 года, государство обеспечивает гражданам право на образование путем создания системы образования и соответствующих социально-экономических условий для получения образования. Государство гарантирует гражданам общедоступность и бесплатность дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования и начального профессионального образования, а также на конкурсной основе бесплатность среднего профессионального, высшего профессионального и послевузовского профессионального образования в государственных и муниципальных образовательных учреждениях в пределах федеральных государственных образовательных стандартов, федеральных государственных требований.

Согласно подпункту 6.1 пункта 1 статьи 29 Закона Российской Федерации от 10 июля 1992 года № 3266-1 «Об образовании» к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации в сфере образования относится обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях, посредством выделения субвенций местным бюджетам в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы, хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов).

Согласно пункту 1 абзаца 1 статьи 3 Закона Республики Карелия от 29 апреля 2005 года № 874-ЗРК «Об образовании» к расходным обязательствам Республики Карелия в области образования относятся, в том числе, обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях путем выделения субвенций местным бюджетам в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов) в соответствии с нормативами, установленными законами Республики Карелия.

Статьей 26.2 Закона Республики Карелия от 1 ноября 2005 года № 915-ЗРК «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия» определены нормативы, применяемые для расчета общего объема субвенций. В состав нормативов включаются в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в общеобразовательных учреждениях, расходы (за исключением расходов, связанных с выполнением полномочий органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) в сфере образования) на оплату труда работников общеобразовательных учреждений; иные затраты,

связанные с реализацией общеобразовательных программ, в том числе на учебники и учебные пособия.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 18 марта 2008 года № 60-П расходные обязательства муниципальных образований, подлежащие исполнению за счет субвенций из бюджета Республики Карелия, устанавливаются муниципальным правовым актом, принятым органом местного самоуправления. Органы местного самоуправления самостоятельно распределяют объем полученной субвенции по муниципальным общеобразовательным учреждениям, которые, в свою очередь, самостоятельно распределяют полученные средства по направлениям расходования.

Пунктом 3.6 Положения о порядке установления расходных обязательств Петрозаводского городского округа, подлежащих исполнению за счет субвенции из бюджета Республики Карелия на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях, утвержденного постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 13 июля 2012 года № 3461, определены направления расходования средств субсидии, переданной муниципальным учреждениям за счет средств субвенции, в том числе, иные затраты, связанные с реализацией общеобразовательных программ (за исключением затрат, связанных с исполнением переданных государственных полномочий органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) в сфере образования), в которые включены затраты на учебники и учебные пособия.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 21 августа 2012 года № 262-П (с изменениями) установлены региональные нормативы финансового обеспечения образовательной деятельности государственных образовательных учреждений Республики Карелия и муниципальных образовательных учреждений.

На муниципальном уровне в 2012 и 2013 годах постановлениями Администрации были утверждены нормативы финансовых затрат на оказание муниципальной услуги по предоставлению общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях Петрозаводского городского округа.

Кроме средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования на приобретение учебников и учебных пособий использовались средства субсидии на модернизацию региональной системы общего образования в соответствии с комплексом мер по модернизации региональной системы общего образования в Республике Карелия на 2012 год и комплексом мер по модернизации общего образования Республики Карелия на 2013 год и на период до 2020 года (далее – комплекс мер), утвержденными постановлениями Правительства Республики Карелия от 16.02.2012 года № 53-П (с изменениями) и от 22.03.2013 года № 104-П. Указанными мерами предусматривалось комплектование школьных библиотек (медиатек) и формирование библиотечных фондов общеобразовательных учреждений в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта общего образования (ФГОС).

Постановлениями Администрации от 02.05.2012 года № 2042 (с изменениями) и от 30.05.2013 года № 2754 утверждены комплексы мер по модернизации общего

образования в Петрозаводском городском округе в 2012 году и на 2013 год и на плановый период до 2020 года.

Указанные меры реализовывались путем направления субсидий из федерального бюджета бюджету Республики Карелия, из бюджета Республики Карелия бюджетам муниципальных районов и городских округов на софинансирование расходных обязательств муниципальных районов и городских округов, возникающих при реализации муниципальных комплексов мер по модернизации общего образования.

Направление расходования средств указанной субсидии на муниципальном уровне органы местного самоуправления определяют самостоятельно.

По результатам анализа нормативных правовых актов Контрольно-счетная палата отмечает, что:

размер нормативов финансовых затрат на оказание муниципальных услуг по предоставлению общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях Петрозаводского городского округа в 2012-2013 годах соответствовал размеру региональных нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности государственных образовательных учреждений Республики Карелия и муниципальных образовательных учреждений;

размер расходов на учебники и учебные пособия, включенных в состав нормативов, предусмотренных Законом Республики Карелия «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия», необходимых для реализации основных образовательных программ начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в общеобразовательных учреждениях, нормативными правовыми актами не определен.

Анализ финансового обеспечения расходов на приобретение учебников и учебных пособий учащихся общеобразовательных учреждений

В соответствии с Законом Республики Карелия от 26 ноября 2011 года № 1557-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» (далее – закон о бюджете на 2012 год), а также распоряжениями Правительства Республики Карелия об утверждении распределения на 2012 год не распределенных между муниципальными образованиями субвенций бюджетам муниципальных районов и городских округов из бюджета Республики Карелия на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях общий объем субвенции бюджету Петрозаводского городского округа в 2012 году был предусмотрен в размере 911 124,1 тыс. рублей.

В 2012 году главным распорядителем бюджетных средств являлось Министерство финансов Республики Карелия. Средства отражены в расходах бюджета по коду бюджетной классификации расходов (КБК) 805 07 02 5300100 530 (приложения 4, 6 к закону о бюджете на 2012 год).

Кроме того, Постановлением Правительства Республики Карелия от 30.03.2012 года № 101-П установлено распределение субсидий бюджету Петрозаводского городского округа на модернизацию региональной системы общего образования на 2012 год в объеме 97 337 тыс. рублей, в том числе на пополнение школьных библиотек – 9 745,79 тыс. рублей.

В соответствии с законом о бюджете на 2012 год главным распорядителем средств на модернизацию региональной системы общего образования являлось Министерство образования Республики Карелия (средства отражены в расходах бюджета по КБК 801 07 02 4362100 523 (приложения 4, 6 к закону о бюджете на 2012 год)).

Показатели отчетов о перечислении и расходовании средств бюджета Республики Карелия за 2012 год приведены в таблице.

(в рублях)

Наименование субвенции/субсидии	Остаток на 01.01.2012	Перечислено в бюджет Петрозаводского городского округа за 2012 год	Израсходовано за 2012 год	Остаток на 01.01.2013
Субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан	11 339 613,24	911 124 100,00	922 357 989,35	105 723,89
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на модернизацию региональной системы общего образования на 2012 год	0,00	97 337 000,00	97 337 000,00	0,00

В соответствии с Законом Республики Карелия от 18 декабря 2012 года № 1660-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – закон о бюджете на 2013 год) субвенция бюджету Петрозаводского городского округа на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в 2013 году была предусмотрена в общем объеме 1 029 171,0 тыс. рублей.

Главным распорядителем бюджетных средств являлось Министерство образования Республики Карелия. Средства отражены в расходах бюджета по коду бюджетной классификации расходов (КБК) 805 07 02 5300100 530 (приложения 4, 6, 11 к закону о бюджете на 2013 год).

Кроме того, Постановлением Правительства Республики Карелия от 06.05.2013 года № 148-П установлено распределение субсидий бюджету Петрозаводского городского округа на модернизацию региональной системы общего образования на 2013 год в объеме 58 771,5 тыс. рублей, в том числе на пополнение школьных библиотек – 17 797,41 тыс. рублей.

В соответствии с законом о бюджете на 2013 год главным распорядителем средств бюджета на модернизацию региональной системы общего образования являлось Министерство образования Республики Карелия. Средства отражены в расходах бюджета по КБК 801 07 02 4362100 521 (приложения 4, 6 к закону о бюджете на 2013 год).

Показатели отчетов о перечислении и расходовании средств бюджета Республики Карелия за 2013 год приведены в таблице.

(рублей)

Наименование субвенции/ субсидии	Остаток на 01.01.2013	Перечислено в бюджет ПГО на 01.07.2013	Израсходовано на 01.07.2013	Перечислено в бюджет ПГО на 01.10.2013	Израсходовано на 01.10.2013	Остаток на 01.10.2013
Субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан	105 723,89	709 069 000,00	647 653 840,00	850 402 000,00	805 566 567,36	44 941 156,53
Субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на модернизацию региональной системы общего образования на 2013 год	0,0	29 385 750,00	4 050 000,00	58 771 500,00	44 707 100,00	14 064 400,00

Средства субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях, учтенные в доходах и расходах бюджета Петрозаводского городского округа, распределены и перечислены общеобразовательным учреждениям в 2012 и 2013 годах в полном объеме. Распределение средств произведено с учетом контингента обучающихся и финансовых затрат на оказание муниципальной услуги по предоставлению общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях Петрозаводского городского округа на 2012 и 2013 годы.

Субсидия на модернизацию региональных систем общего образования, учтенная в бюджете Петрозаводского городского округа, распределена в 2012 и 2013 годах в полном объеме.

Также, на приобретение учебников и учебных пособий использовались средства общеобразовательных учреждений, полученные от оказания платных услуг и приносящей доход деятельности (собственные средства учреждений, средства родительского фонда), средства на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений Петрозаводского городского округа.

Анализ расходов общеобразовательных учреждений на приобретение учебников и учебных пособий

Расходы общеобразовательных учреждений на приобретение учебников и учебных пособий в 2012 году составили 16 537,6 тыс. рублей, в том числе за счет:

1) субвенции на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях – 3141,4 тыс. рублей или 0,3 процента к сумме израсходованной субвенции и 19 процентов от общей суммы расходов;

2) субсидии на модернизацию региональной системы общего образования – 9 745,8 тыс. рублей или 10,2 процента к сумме израсходованной субсидии и 58,9 процента от общей суммы расходов;

3) собственных средств учреждений и средств на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений Петрозаводского городского округа – 3 650, 4 тыс. рублей или 22,1 процента от общей суммы расходов.

В 2013 году расходы общеобразовательных учреждений на приобретение учебников и учебных пособий составили на 01.07.2013 – 5 862,5 тыс. рублей, на 01.10.2013 – 25 281,3 тыс. рублей, в том числе за счет:

1) субвенции на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях:

на 01.07.2013 – 4 434,9 тыс. рублей или 0,7 процента к сумме израсходованной субвенции и 75,6 процента от общей суммы расходов;

на 01.10.2013 – 8 334,9 тыс. рублей или 1,1 процента к сумме израсходованной субвенции и 33 процента от общей суммы расходов;

2) субсидии на модернизацию региональной системы общего образования:

на 01.07.2013 - 753,2 тыс. рублей или 23,2 процента к сумме израсходованной субсидии и 12,8 процента от общей суммы расходов;

на 01.10.2013 – 15 847,5 тыс. рублей или 36 процентов к сумме израсходованной субсидии и 62,7 процента от общей суммы расходов;

3) собственных средств учреждений:

на 01.07.2013 – 674,4 тыс. рублей или 11,6 процента от общей суммы расходов;

на 01.10.2013 – 1 098,8 тыс. рублей или 4,3 процента от общей суммы расходов.

Обеспеченность бесплатными учебниками обучающихся муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений Петрозаводского городского округа составляла по состоянию:

на 1 января 2013 года - 35 процентов;

на 1 апреля 2013 года – 43 процента;

на 4 сентября 2013 года – 97 процентов;

на 31 октября 2013 года – 98,9 процента;

на 30 ноября 2013 года – 99,2 процента;

на 31 декабря 2013 года - 99,5 процента.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что на начало учебного года (на 04.09.2013) из 38 образовательных организаций были обеспечены учебниками по основной образовательной программе на 100 процентов 28 учреждений. Наиболее низкая обеспеченность учебниками учащихся имела место в МБОУ «Лицей № 1» (65 процентов от потребности).

Контрольно-счетная палата отмечает, что в 2013 году расходы на учебники и учебные пособия выросли (за счет всех финансовых источников) и составили на 01.10.2013 – 25 281,3 тыс. рублей, что на 8 743,7 тыс. рублей выше уровня 2012 года (16 537,6 тыс. рублей). Увеличение расходов привело к росту уровня обеспеченности учебниками общеобразовательных учреждений Петрозаводского городского округа в 2013 году с 35 процентов (на 01.01.2013) до 99,5 процента (на 31.12.2013).

Рост уровня обеспеченности в значительной степени связан с использованием субсидии на модернизацию региональной системы общего образования, собственных средств учреждений, а также средств на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений Петрозаводского городского округа.

Анализ расходов общеобразовательных учреждений на приобретение учебников и учебных пособий за 2012 и 2013 годы приведен в приложении 2 и 3 к отчету.

Информация об уровне обеспеченности учебниками в общеобразовательных учреждениях Петрозаводского городского округа в разрезе учреждений приведена в приложении 4 к отчету.

По результатам проведенных проверок в июле-августе 2013 года прокурором города Петрозаводска в суд направлено 3 исковых заявления о необходимости обеспечить муниципальными образовательными учреждениями «Гимназия № 37», «Лицей № 1» и «Средняя общеобразовательная школа № 43» учебниками каждого учащегося. Исковые заявления Петрозаводским городским судом рассмотрены и удовлетворены в полном объеме. Кроме того, прокуратурой г. Петрозаводска в адрес Главы Петрозаводского городского округа внесено представление о необходимости обеспечить всех учащихся общеобразовательных организаций Петрозаводска учебниками по основной общеобразовательной программе.

Результаты встречной проверки

В связи с низким уровнем обеспеченности учебниками и учебными пособиями по состоянию на отчетные даты 2013 года проведена встречная проверка в муниципальном бюджетном образовательном учреждении Петрозаводского городского округа «Лицей № 1».

Основными видами деятельности учреждения являются: предоставление дошкольного образования, предоставление начального общего образования, предоставление основного общего образования, предоставление среднего (полного) общего образования (пункт 2.3 Устава).

В соответствии с пунктом 3.13 устава финансовое обеспечение деятельности МБОУ «Лицей № 1» осуществляется за счет средств, выделенных учреждению в виде субсидии, на основании муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, утвержденных в порядке, установленном Администрацией Петрозаводского городского округа (учредителем).

В соответствии с соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на выполнение муниципальных услуг (работ), заключенными с Комитетом социального развития Администрации Петрозаводского городского округа, МБОУ «Лицей № 1» в 2012-2013 годах предоставлялась субсидия из бюджета Петрозаводского городского округа на выполнение услуги по предоставлению начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам.

Направления расходования средств указанной субсидии определены Положением о порядке установления расходных обязательств Петрозаводского городского округа, подлежащих исполнению за счет субвенции из бюджета Республики Карелия на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях, утвержденным постановлением Администрации Петрозаводского городского округа от 13.07.2012 года № 3461.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год объем субсидии на выполнение муниципального задания был предусмотрен в сумме 72 923,1 тыс. рублей, в том числе на выполнение услуги по предоставлению начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам – 52 880,9 тыс. рублей.

В 2013 году объем субсидии на выполнение муниципального задания предусмотрен в сумме 84 350 тыс. рублей, в том числе на выполнение услуги по предоставлению начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам – 61 839,7 тыс. рублей. Объем средств, перечисленный учреждению в первом полугодии 2013 года, составил 34 533,7 тыс. рублей.

Перечисление субсидии МБОУ «Лицей № 1» на выполнение услуги по предоставлению начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам произведено в суммах и в сроки, установленные графиками перечисления субсидии (приложения 1 к соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии).

Расходы за счет субсидии на выполнение услуги по предоставлению начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам имели следующую структуру:

Наименование расходов	Расходы за 2012 год (руб.)	Удельный вес (%)	Расходы за 2013 год (руб.)	Удельный вес (%)
Расходы на оплату труда (КОСГУ 211)	40 518 483,35	76,6	46 769 204,00	76,6
Расходы по выплате компенсации на приобретение книго-издательской продукции и периодических изданий и пособия на детей (КОСГУ 212)	163 830,52	0,3	101 977,97	0,2
Расходы по уплате страховых взносов (КОСГУ 213)	12 109 606,37	22,9	13 808 606,82	22,6
Расходы на связь, интернет (КОСГУ 221)	1 350,00	0,0	8 600,00	0,0
Расходы за оказание транспортных услуг (КОСГУ 222)	2 069,76	0,0	0,0	0,0
Расходы по обучению на курсах повышения квалификации, подготовки и переподготовки специалистов (КОСГУ 226)	77 760,00	0,2	63 800,00	0,1
Расходы на приобретение учебников для пополнения библиотечного фонда (КОСГУ 310)	7 800,00	0,0	334 653,65	0,5
Итого	52 880 900,00	100,0	61 086 842,44	100,0

В проверяемом периоде средства субсидии использованы в полном объеме.

Анализ структуры расходов показал, что основной причиной низкого уровня расходов на приобретение учебников и учебных пособий за счет вышеуказанной субсидии являлось использование средств субсидии на оплату труда и страховых взносов, при этом доля иных расходов, необходимых для реализации основных общеобразовательных программ дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях, была незначительной. Так, в 2012 году расходы на оплату труда и страховых взносов составили 99,5 процентов, иные расходы составили 0,5 процента, расходы на приобретение учебников и учебных пособий для пополнения библиотечного фонда составили 0,01 процента. В 2013 году расходы на оплату труда и страховых взносов составили 99,2 процента, иные

расходы составили 0,8 процента, в том числе расходы на приобретение учебников и учебных пособий для пополнения библиотечного фонда составили 0,5 процента.

В целях повышения уровня обеспеченности учебниками и учебными пособиями использованы средства субсидии на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений Петрозаводского городского округа, субсидии на модернизацию региональной системы образования, субсидии на социальную поддержку и социальное обслуживание инвалидов в соответствии с Законом Республики Карелия от 29 апреля 2005 года № 874-ЗРК «Об образовании», средства от оказания платных услуг и приносящей доход деятельности. Данные приведены в таблице.

(в рублях)

Наименование источника финансового обеспечения	Расходы на приобретение учебников по состоянию:				
	На 01.01.2013	Удельный вес (%)	На 01.07.2013	На 31.12.2013	Удельный вес (%)
Субсидия на финансовое обеспечение услуги по предоставлению начального общего, основного общего, среднего полного, общего образования, по основным общеобразовательным программам	7 800,00	1,0	0,00	334 653,65	19,8
Субсидия на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений Петрозаводского городского округа	20 093,58	2,5	0,00	105 723,89	6,3
Субсидия на модернизацию региональной системы образования	46 153,67	5,7	0,00	1 075 434,00	63,7
Средства от оказания платных услуг и приносящей доход деятельности	719 852,27	88,6	0,00	173 547,73	10,3
Субсидия на социальную поддержку и социальное обслуживание инвалидов в соответствии с Законом РК № 874-ЗРК «Об образовании»	18 188,00	2,2	0,00	0,00	0,0
Итого	812 087,52	100,0	0,00	1 689 359,27	

Согласно данным, представленным в таблице наибольший удельный вес в расходах на приобретение учебников и учебной литературы в 2012 году составили расходы за счет средств от оказания платных услуг и приносящей доход деятельности (88,6 процента), в 2013 году - за счет средств субсидии на модернизацию региональной системы образования (63,7 процента). Расходы на приобретение учебников и учебных пособий за счет средств субсидии на финансовое обеспечение услуги по предоставлению начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам в 2012 году составили 7,8 тыс. рублей (1 процент в общем объеме источников финансового обеспечения учреждения), в 2013 году - 334,65 тыс. рублей (19,8 процента).

Муниципальными заданиями на оказание муниципальных услуг (работ) на 2012 и 2013 годы предусматривались показатели, характеризующие качество муниципальной услуги и качество выполнения муниципального задания. Одним из

показателей являлся уровень обеспеченности учебниками и учебно-методическими пособиями, соответствующими федеральному перечню (в процентах).

В 2012 и 2013 годах муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (работ) не предусматривало уровень обеспеченности учебниками и учебно-методическими пособиями, соответствующими федеральному перечню, в размере 100 процентов.

Согласно данным отчетов об исполнении муниципальных заданий указанный показатель за 2012 год составил 16 процентов (план – 13 процентов), за 2013 год – 80 процентов (план – 25 процентов). Плановое значение на 2014 год установлено 100 процентов.

Уровень обеспеченности учебниками и учебными пособиями за 2012-2013 годы следующий:

Степень обучения	Обеспеченность на 01.01.2013		Обеспеченность на 01.07.2013		Обеспеченность на 31.12.2013	
	Кол-во экземпляров	%	Кол-во экземпляров	%	Кол-во экземпляров	%
Начальная ступень	952	20	2009	71	2507	93
Средняя ступень	1607	18	2115	27	5641	72
Старшая ступень	1013	16	791	31	2328	75
Вся школа	3572	34	4915	45	10476	80

Контрольно-счетная палата отмечает, что уровень обеспеченности учебниками и учебно-методическими пособиями, соответствующими федеральному перечню, предусмотренный муниципальными заданиями на 2012-2013 годы, за счет средств субсидии на финансовое обеспечение услуги по предоставлению начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, не достигнут. Для достижения планового и фактического уровня обеспеченности МБОУ «Лицей № 1» использованы все источники финансового обеспечения.

Следует отметить также, что в связи с незначительным изменением численности учащихся, получающих начальное образование, основное общее образование, среднее (полное) общее образование, и неизменным значением финансового норматива на 1-го обучающегося (в рамках года), значительного изменения в объемах субсидии на финансовое обеспечение услуги по предоставлению начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам (в рамках года) не произошло.

Проверка договоров (контрактов) на приобретение учебников и учебных пособий и документов, подтверждающих их исполнение, предоставленных МБОУ «Лицей № 1», показала, что учебная литература получена, оплата произведена.

Выборочной проверкой установлено соответствие учебников, приобретенных МБОУ «Лицей № 1» в 2012-2013 годах, учебникам, включенным в федеральный перечень учебников, рекомендованных (допущенных) к использованию в образовательном процессе в образовательных учреждениях, реализующих образовательные программы общего образования и имеющих государственную аккредитацию, на 2012/2013 учебный год и на 2013/2014 учебный год.

Выводы

1. В проверяемом периоде к расходным обязательствам Республики Карелия в области образования относилось обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях путем выделения субвенций местным бюджетам в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов) в соответствии с нормативами, установленными законами Республики Карелия.

2. Размер нормативов финансовых затрат на оказание муниципальных услуг по предоставлению общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях Петрозаводского городского округа в 2012-2013 годах соответствовал размеру региональных нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности государственных образовательных учреждений Республики Карелия и муниципальных образовательных учреждений.

3. Размер расходов на учебники и учебные пособия, включенных в состав нормативов, предусмотренных Законом Республики Карелия «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия», необходимых для реализации основных образовательных программ начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в общеобразовательных учреждениях, нормативными правовыми актами определен не был.

4. Средства субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования и субсидия на модернизацию региональных систем общего образования учтены в бюджете Петрозаводского городского округа и распределены общеобразовательным учреждениям в рамках муниципальных заданий в полном объеме.

5. Расходование средств субвенции осуществлялось Администрацией Петрозаводского городского округа путем предоставления субсидии муниципальным общеобразовательным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг по предоставлению общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях, установленного в целях исполнения расходных обязательств за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан в сфере образования. Распределение средств муниципальным общеобразовательным учреждениям произведено с учетом контингента обучающихся и финансовых затрат на оказание муниципальной услуги по предоставлению общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях Петрозаводского городского округа на 2012 и 2013 годы.

6. Расходы общеобразовательных учреждений на приобретение учебников и учебных пособий в 2012 году составили 16 537,6 тыс. рублей, за 1 полугодие 2013 года – 5 862,5 тыс. рублей, за 9 месяцев 2013 года – 25 281,3 тыс. рублей. Объем

средств, направленных на приобретение учебников и учебных пособий общеобразовательными учреждениями, в 2013 году увеличился по сравнению с 2012 годом на 8 743,7 тыс. рублей. Увеличение расходов привело к росту уровня обеспеченности учебниками общеобразовательных учреждений Петрозаводского городского округа в 2013 году с 35 процентов (на 01.01.2013) до 99,5 процента (на 31.12.2013). Рост уровня обеспеченности в значительной степени связан с направлением на указанные цели средств субсидии на модернизацию региональной системы общего образования, собственных средств учреждений, а также средств на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений Петрозаводского городского округа.

7. Удельный вес расходов на учебники и учебные пособия в общем объеме субсидии на оказание муниципальных услуг по предоставлению общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях был незначительным и составил 0,3 процента в 2012 году, 0,7 процента по состоянию на 1 июля 2013 года и 1,1 процента по состоянию 1 октября 2013 года.

8. Расходы на приобретение учебников и учебных пособий в отчете о расходовании субвенций на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях (форма 1с, ежемесячная), представляемого Администрацией Петрозаводского городского округа в Министерство финансов Республики Карелия (в 2012 году), Министерство образования Республики Карелия (в 2013 году), отдельно не выделялись.

Учет расходов на приобретение учебников для пополнения библиотечного фонда учреждений осуществляется по коду 310 «Увеличение стоимости основных средств» классификации операций сектора государственного управления.

9. Объем средств, направляемый Администрацией из бюджета Петрозаводского городского округа общеобразовательным учреждениям в виде субсидии на оказание муниципальных услуг по предоставлению общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях, не позволил обеспечить общеобразовательные учреждения учебниками и учебными пособиями в полном объеме.

Так, уровень обеспеченности учебниками общеобразовательных учреждений Петрозаводского городского округа за счет всех источников финансирования составил на 01.01.2013 – 35 процентов, на 01.04.2013 – 43 процента, на 04.09.2013 – 97 процентов, на 31.10.2013 – 98,9 процента, на 30.11.2013 – 99,2 процента, на 31.12.2013 - 99,5 процента. Результат при использовании средств бюджета Республики Карелия не достигнут.

10. В соответствии с положениями частей 2 и 3 статьи 5 Закона Российской Федерации от 10 июля 1992 года № 3266-1 «Об образовании», действовавшего до 01.09.2013 года, государство обеспечивает гражданам право на образование путем создания системы образования и соответствующих социально-экономических условий для получения образования. Государство гарантирует гражданам общедоступность и бесплатность дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования и начального профессионального образования, а также на конкурсной основе бесплатность среднего профессионального, высшего профессионального и послевузовского профессионального образования в государственных и муниципальных

образовательных учреждениях в пределах федеральных государственных образовательных стандартов, федеральных государственных требований.

В связи с необеспеченностью учебниками и учебными пособиями учащихся общеобразовательных учреждений Петрозаводского городского округа в 2012-2013 годах Контрольно-счетная палата отмечает, что требования Закона Российской Федерации от 10 июля 1992 года № 3266-1 «Об образовании» (части 3 статьи 5) в части гарантий гражданам общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования) в полной мере не соблюдались.

11. В ходе контрольного мероприятия установлено, что на начало учебного года (на 04.09.2013) из 38 образовательных организаций были обеспечены учебниками по основной образовательной программе на 100 процентов 28 учреждений. Наиболее низкая обеспеченность учебниками учащихся имела место в МБОУ «Лицей № 1» (65 процентов от потребности).

12. Анализ структуры расходов, проведенный в рамках встречной проверки в МБОУ «Лицей № 1», показал, что основной причиной низкого уровня расходов на приобретение учебников и учебных пособий за счет вышеуказанной субсидии являлось использование средств субсидии на оплату труда и страховых взносов, при этом доля иных расходов, необходимых для реализации основных общеобразовательных программ дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях, была незначительной. Так, в 2012 году расходы на оплату труда и страховых взносов составили 99,5 процентов, иные расходы составили 0,5 процента, расходы на приобретение учебников и учебных пособий для пополнения библиотечного фонда составили 0,01 процента. В 2013 году расходы на оплату труда и страховых взносов составили 99,2 процента, иные расходы составили 0,8 процента, в том числе расходы на приобретение учебников и учебных пособий для пополнения библиотечного фонда составили 0,5 процента.

13. По результатам проведенных проверок в июле-августе 2013 года прокурором города Петрозаводска в суд направлено 3 исковых заявления о необходимости обеспечить муниципальными образовательными учреждениями «Гимназия № 37», «Лицей № 1» и «Средняя общеобразовательная школа № 43» учебниками каждого учащегося. Исковые заявления Петрозаводским городским судом рассмотрены и удовлетворены в полном объеме. Кроме того, прокуратурой г. Петрозаводска в адрес Главы Петрозаводского городского округа внесено представление о необходимости обеспечить всех учащихся общеобразовательных организаций Петрозаводска учебниками по основной общеобразовательной программе.

Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных бюджету Петрозаводского городского округа на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования в части обеспечения учебниками учащихся общеобразовательных учреждений Петрозаводского городского округа в 2012 году и в первом полугодии 2013 года» в адрес: Законодательного Собрания Республики Карелия, Главы Республики Карелия, Прокуратуры Республики Карелия, Министерства образования Республики Карелия, Администрации Петрозаводского городского округа.

2. Министерству финансов Республики Карелия, Министерству образования Республики Карелия предложить рассмотреть вопрос выделения отдельной строкой в отчете о расходовании субвенций на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях (форма 1с, ежемесячная), расходов на приобретение учебников и учебных пособий, произведенных за счет указанной субвенции, учитывая социальную значимость этих расходов.

3. Администрации Петрозаводского городского округа:

рассмотреть итоги контрольного мероприятия;

в рамках установленных бюджетных полномочий усилить контроль, направленный на организацию мер по выполнению результативности использования средств субвенции из бюджета Республики Карелия на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования;

в Соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета Петрозаводского городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предусмотреть право осуществления контроля за использованием средств субсидии, органами государственного (муниципального) контроля.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

Н.И. Тихонова

УТВЕРЖДЕН
Постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия
от «3» апреля 2014 года № 7

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности использования средств
бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде субсидий
открытому акционерному обществу «Карелгаз» в 2013 году»

Основание проведения контрольного мероприятия: Постановление Законодательного Собрания Республики Карелия от 28 ноября 2013 года № 1008-V ЗС «О поручении Контрольно-счетной палате Республики Карелия», пункт 2.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2014 год.

Цель контрольного мероприятия:

1. Проверить законность и целевое использование средств бюджета Республики Карелия, предоставленных открытому акционерному обществу «Карелгаз» в 2013 году.

2. Оценить результативность использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде субсидий открытому акционерному обществу «Карелгаз» в 2013 году.

Объекты контрольного мероприятия:

Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия.

Нормативные документы, использованные в работе: Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов приведен в приложении 1 к отчету.

Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: нет.

Перечень приложений к данному отчету:

Приложение № 1 «Перечень использованных /изученных/ нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов».

Приложение № 2 «Анализ выполнения отдельных показателей калькуляции реализованного населению сжиженного газа, учтенных Государственным комитетом Республики Карелия по ценам и тарифам для ОАО «Карелгаз» в 2011-2013 годах при установлении розничных цен на сжиженный углеводородный газ».

Приложение № 3 «Объемы полученных ОАО «Карелгаз» товаров, услуг, оплаченных за счет средств субсидии из бюджета Республики Карелия в 2013 году».

Метод проведения контрольного мероприятия: выборочный.

Результаты контрольного мероприятия

Общие положения

В соответствии с Уставом ОАО «Карелгаз» основной целью Общества является надежное и безаварийное газоснабжение потребителей и получение

прибыли, обеспечивающей устойчивое и эффективное экономическое благосостояние Общества.

Основными видами деятельности Общества являются:

- газоснабжение потребителя Республики Карелия;
- пусконаладочные работы;
- организация сервисного, технического обслуживания.

ОАО «Карелгаз» является единственной газораспределительной организацией по реализации сжиженного углеводородного газа (далее – СУГ) на территории республики. Общество включает в себя 3 филиала-треста, 3 газонаполнительные станции, 15 районных газовых участков.

В целях обеспечения гарантированных и бесперебойных поставок СУГ для коммунально-бытовых нужд потребителей распоряжением Правительства Республики Карелия от 17.09.2013 № 637р-П Общество назначено уполномоченной газораспределительной организацией по Республике Карелия.

Основным видом деятельности ОАО «Карелгаз» является реализация СУГ населению Республики Карелия по регулируемым ценам. Розничная цена на СУГ для населения устанавливается Госкомцен РК и является единой на всей территории республики.

Контрольно-счетной палатой проведен сравнительный анализ отдельных показателей калькуляции реализованного населению сжиженного газа, бухгалтерской отчетности, оказывающих влияние на финансовый результат деятельности ОАО «Карелгаз» от реализации СУГ населению.

Информация представлена в приложении 2 к отчету.

В анализируемом периоде ОАО «Карелгаз» понесло убытки от деятельности по реализации СУГ населению, что оказало негативное влияние на величину чистой прибыли Общества.

В соответствии с действующим законодательством органом госрегулирования Республики Карелия утверждаются тарифы на сжиженный газ в рамках предельных уровней тарифов, установленных федеральным органом исполнительной власти в области регулирования тарифов.

Учитывая, что Общество осуществляет свою деятельность на территории республики более полувека, оборудование и системы газораспределения, эксплуатируемые ОАО «Карелгаз» в целях обеспечения населения республики сжиженным газом, требуют существенных затрат для поддержания их в надлежащем состоянии. В результате, Общество испытывает дефицит оборотных средств, необходимых для оплаты поставок сжиженного углеводородного газа и его реализации для нужд населения, что обусловило обращение ОАО «Карелгаз» в Правительство Республики Карелия с просьбой о выделении субсидий.

Проблемы газоснабжения населения Республики Карелия и недопущение негативных последствий, связанных с возможным прекращением поставок газа из-за нехватки оборотных средств у ОАО «Карелгаз», вызванных убытками, полученными в результате установления цены на сжиженные углеводороды ниже экономически обоснованного уровня, рассматривались на рабочих совещаниях в Правительстве Республики Карелия (протокол от 15.03.2012 г., утвержденный Первым заместителем Главы Республики Карелия Ю.А. Канчером; протокол от 02.05.2012 г., утвержденный Главой Республики Карелия А.В. Нелидовым; протокол от 26.10.2012, утвержденный Главой Республики Карелия А.П. Худилайненом).

Анализ нормативных правовых актов по вопросу предоставления и использования субсидий

Правовые, экономические и организационные основы отношений в сфере газоснабжения в Российской Федерации определены Федеральным законом от 31.03.1999 № 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 69-ФЗ).

В соответствии со статьей 8 Федерального закона № 69-ФЗ Правительство Российской Федерации устанавливает принципы формирования цен на газ и тарифы по его транспортировке по газотранспортным и газораспределительным сетям, порядок компенсации убытков, понесенных газораспределительными организациями при поставках газа населению в соответствии с льготами, предусмотренными законодательством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2000 № 1021 утверждены Основные положения формирования и государственного регулирования цен на газ и тарифов на услуги по его транспортировке на территории Российской Федерации; федеральному органу исполнительной власти в сфере государственного регулирования цен (тарифов) по согласованию с Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации предписано утвердить методические рекомендации по расчету регулируемых цен на газ и тарифов на услуги по его транспортировке (пункты 1, 3).

Приказом Федеральной службы по тарифам Российской Федерации от 05.06.2007 № 129-э/2 утверждены Методические указания по регулированию розничных цен на сжиженный газ, реализуемый населению для бытовых нужд (далее – Методические указания).

Согласно пункту 11 Методических указаний незапланированный убыток прошлых лет, полученный субъектом регулирования от регулируемого вида деятельности, учитывается при расчете розничных цен. При этом возможно покрытие незапланированного экономически обоснованного убытка прошлых лет по согласованному с органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации графику в течение согласованного регулирующим органом периода времени.

Возмещение затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг производится путем предоставления субсидии на безвозмездной и безвозвратной основе (статья 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Предоставление субсидий из бюджета субъекта Российской Федерации осуществляется в случаях и порядке, предусмотренном законом о бюджете субъекта Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации.

Закон Республики Карелия от 18.12.2012 № 1660-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее - Закон о бюджете Республики Карелия на 2013 год) предусматривает предоставление субсидий в случаях, предусмотренных ведомственной структурой расходов бюджета Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, по соответствующим целевым статьям и видам расходов, при условии заключения соответствующих соглашений. Субсидии предоставляются юридическим лицам, в том числе осуществляющим на территории Республики Карелия распределение газообразного топлива.

В ведомственной структуре расходов на 2013 год Министерству предусмотрены бюджетные ассигнования по целевой статье 005 43 00 на

компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ в объеме 328 339,6 тыс. рублей.

Критерии отбора претендентов, Цели и условия предоставления субсидий, Порядок предоставления субсидий утверждены постановлением Правительства Республики Карелия от 05.02.2008 № 24-П «О предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг из бюджета Республики Карелия» (далее - Постановление № 24-П).

Постановлением Правительства Республики Карелия от 18.09.2013 № 292-П определены иные условия предоставления субсидий из бюджета Республики Карелия на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса.

Приказом Государственного комитета Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике от 19.11.2012 № 55 утвержден Порядок отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей-производителей товаров, работ, услуг на предоставление субсидии из бюджета Республики Карелия на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса (далее - приказ Комитета от 19.11.2012 № 55).

По результатам анализа приведенных выше нормативных документов Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

1. Согласно действующему законодательству и учредительным документам (Устав, свидетельство о государственной регистрации), ОАО «Карелгаз» не относится к организациям коммунального комплекса. ОАО «Карелгаз» обеспечивает население республики сжиженным газом.

Правительством Республики Карелия не выполнены поручения, данные на рабочем совещании в Правительстве Республики Карелия (протокол от 26.10.2012, утвержденный Главой Республики Карелия А.П. Худилайненом), а именно:

- корректировка нормативно-правовой базы Республики Карелия, обеспечивающей возможность предоставления дотаций ОАО «Карелгаз» в 2013 году, осуществлена не в полной мере;

- при формировании проекта бюджета Республики Карелия на 2013 год дотации на возмещение убытков от основного вида деятельности (газоснабжение населения СУГ) ОАО «Карелгаз» предусмотрены не были.

2. Изменения (дополнения) в Постановление № 24-П о порядке предоставления расходов на компенсацию незапланированного экономически обоснованного убытка прошлых лет организациям, предоставляющим населению услуги газоснабжения или газ для предоставления указанных услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, не вносились.

3. Приказом Комитета от 19.11.2012 № 55 не утверждены формы предоставления информации, необходимой для определения соответствия (несоответствия) претендента условиям, установленным постановлением Правительства Республики Карелия от 18.09.2013 № 292-П.

4. В нарушение пункта 3 Порядка предоставления субсидий, утвержденного Постановлением № 24-П, предусматривающего заключение соглашения или принятие решения об отказе в срок не более одного месяца с момента обращения юридического лица, приказом Комитета от 19.11.2012 № 55 определен срок от регистрации заявления до вынесения решения 26 рабочих дней (1 - направление документов в Госкомцен РК, 15 - рассмотрение документов

Госкомцен РК, 10 - вынесение решения после рассмотрения комиссией) и 10 рабочих дней на сообщение решения комиссии претенденту.

Кроме того, данный приказ не согласуется с Порядком работы с обращениями граждан и организаций, приемом граждан, утвержденным приказом Комитета от 23.05.2006 № 64 «Об утверждении Регламента Государственного комитета Республики Карелия по реформированию жилищно-коммунального хозяйства» в части сроков рассмотрения обращений.

Анализ соблюдения Критериев отбора, Условий и Порядка предоставления субсидий ОАО «Карелгаз»

В соответствии с Постановлением № 24-П, постановлением Правительства Республики Карелия от 18.09.2013 № 292-П, приказом Комитета от 19.11.2012 № 55 Комитет разместил информационное сообщение о приеме до 1 декабря 2013 года документов на предоставление в 2013 году субсидий из бюджета Республики Карелия на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса (далее – Субсидии).

ОАО «Карелгаз» представило в Министерство документы для участия в отборе на предоставление Субсидии в полном объеме и в установленные сроки.

Представленные документы были рассмотрены в соответствии с приказом Комитета от 19.11.2012 № 55 на заседаниях комиссий по проведению отбора юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей - производителей товаров, работ, услуг на предоставление субсидии из бюджета Республики Карелия на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса. По результатам рассмотрения документов комиссиями приняты решения о предоставлении Субсидии (протоколы от 25.07.2013, 21.11.2013) ОАО «Карелгаз». Копии протоколов и приглашение на прибытие в Министерство для заключения соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Республики Карелия на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса, направлены в ОАО «Карелгаз» письмами соответственно Комитета от 25.07.2013 исх. № 08-03/382 и Министерства от 22.11.2013 исх. № 3-08-03/54.

Пунктом 3 Целей и условий предоставления субсидий, утвержденных Постановлением № 24-П, определены существенные условия, которые должны содержаться в соглашениях на предоставление субсидий.

Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

1. Наличие в соглашении от 25.07.2013 № 8-газ взаимоисключающих пунктов, которые могли оказать негативное влияние на права получателя субсидии, а именно:

- обязательства по перечислению субсидии в срок до 31.12.2013 нецелесообразны, так как для получателя субсидии «течение финансового года» может длиться 1 день;

- обязательства по перечислению субсидии в срок до 31.12.2013 не согласуются с обязательствами по перечислению субсидии, в том числе по периодам: в июле 2013 года, в ноябре 2013 года.

2. В нарушение пунктов 7, 8, 9 Порядка предоставления субсидий в соглашении отсутствуют сроки возврата получателем средств субсидии в случае выявления нарушений условий соглашения.

3. В нарушение части 5 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации в соглашении не предусмотрено согласие получателя субсидии на осуществление

органами государственного финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления.

Анализ правильности и обоснованности расчетов объемов субсидий, предоставленных из бюджета Республики Карелия

В соответствии с пунктом 6 приказа Комитета от 05.02.2008 № 55 годовая финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Карелгаз» за 2011 и 2012 год (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу, пояснительная записка), отчетная калькуляция реализации населению сжиженного газа за 2011 и 2012 год направлены в Госкомцен РК для подготовки заключения об убытках от деятельности за соответствующий период регулирования цен.

На представленную ОАО «Карелгаз» финансовую (бухгалтерскую) отчетность за 2011 и 2012 год имеются аудиторские заключения ЗАО «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД» и ООО «Аудит – новые технологии» о достоверности отражения в отчетности финансового положения ОАО «Карелгаз» в 2011 и 2012 году.

Госкомцен РК подготовлено заключение об убытках ОАО «Карелгаз» от деятельности по реализации населению сжиженного газа за 2011 год в сумме 29 355,0 тыс. рублей, в том числе:

- валовый убыток от продажи сжиженного газа населению 26 201,0 тыс. рублей (отчет о прибылях и убытках за 2011 год, строка 21001);
- сальдо внереализационных расходов 3 154,1 тыс. рублей.

Госкомцен РК счел подлежащими компенсации из бюджета Республики Карелия убытки в размере 24 455,0 тыс. рублей в связи с тем, что при установлении розничных цен на сжиженный газ на 2013 год учтена доля убытков за 2011 год в сумме 4 900,0 тыс. рублей.

Заключение Госкомцен РК о сложившейся сумме убытков ОАО «Карелгаз» от деятельности по реализации сжиженного газа населению за 2012 год представлено на 40 439,0 тыс. рублей, в том числе:

- валовый убыток от продажи сжиженного газа населению 32 784,0 тыс. рублей (отчет о прибылях и убытках за 2012 год, строка 21001);
- сальдо внереализационных расходов 7 655,0 тыс. рублей.

Госкомцен РК счел подлежащими компенсации из бюджета Республики Карелия убытки в размере 29 100,0 тыс. рублей без учета перерасхода по статьям отчетной калькуляции «прочие расходы» и «внереализационные доходы и расходы».

Перерасход по статье «прочие расходы» в сумме 5 700,0 тыс. рублей сложился в том числе за счет затрат, понесенных ОАО «Карелгаз» в процессе подготовки технической документации по оформлению в собственность земли, внепланового ремонта. Перерасход по статье «внереализационные доходы и расходы» в сумме 5 600,0 тыс. рублей сложился за счет формирования резерва по сомнительным долгам, уплаты штрафных санкций по налоговым платежам и оплаты госпошлины.

Таким образом, общая сумма убытков ОАО «Карелгаз» от деятельности по реализации сжиженного газа населению за 2011 и 2012 годы, подлежащих компенсации из бюджета Республики Карелия, составила 53 555,0 тыс. рублей.

Анализ своевременности и полноты предоставления средств субсидии из бюджета Республики Карелия ОАО «Карелгаз»

Проблемы газоснабжения населения Республики Карелия и недопущение негативных последствий, связанных с возможным прекращением поставок газа из-за нехватки оборотных средств у ОАО «Карелгаз», вызванных убытками, полученными в результате установления цены на сжиженные углеводороды ниже экономически обоснованного уровня, рассматривались на рабочих совещаниях в Правительстве Республики Карелия (протокол от 15.03.2012, утвержденный Первым заместителем Главы Республики Карелия Ю.А. Канчером; протокол от 02.05.2012, утвержденный Главой Республики Карелия А.В. Нелидовым; протокол от 26.10.2012, утвержденный Главой Республики Карелия А.П. Худилайненом).

По результатам совещания от 26.10.2012 решили:

- ОАО «Карелгаз» оформить кредит на приобретение СУГ на сумму убытков от реализации СУГ для населения за 2011 год в размере 24,1 млн. рублей; до 30.11.2012 обеспечить нормативный запас СУГ для населения республики; до 01.01.2013 представить в Правительство Республики Карелия Программу развития общества (антикризисную программу), мероприятия по снижению дебиторской задолженности;

- ОАО «Газпромраспределение» предоставить кредитную линию ОАО «Карелгаз» на сумму убытков от основного вида деятельности в размере 24,1 млн. рублей, подлежащих финансированию за счет дотаций из бюджета Республики Карелия в 2013 году и за счет розничных цен на СУГ для населения на 2013 год;

- Правительству Республики Карелия при регулировании цен на СУГ для населения на 2013 год рассмотреть возможность включения доли убытков ОАО «Карелгаз» от реализации СУГ для населения за 2011 год. Оставшуюся часть убытков компенсировать за счет дотаций из бюджета республики в 2013 году. До 01.01.2013 издать нормативно-правовой акт Республики Карелия по наделению ОАО «Карелгаз» функциями Уполномоченного органа по оказанию услуги газоснабжения населению. Подготовить предложения по корректировке нормативно-правовой базы Республики Карелия, обеспечивающие возможность предоставления дотаций ОАО «Карелгаз» в 2013 году. При формировании проекта бюджета Республики Карелия на 2013 год предусмотреть дотации на возмещение убытков от основного вида деятельности (газоснабжение населения СУГ) ОАО «Карелгаз».

Законом о бюджете на 2013 год Комитету по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» в 2013 году предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 333 885,0 тыс. рублей, в том числе:

- на компенсацию части затрат организаций на приобретение топлива, возникших в результате государственного регулирования тарифов на производство тепловой энергии – 180 000,0 тыс. рублей;

- на компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ – 153 885,0 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи по расходам бюджета Республики Карелия и лимиты бюджетных обязательств на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов были доведены до Комитета письмом Министерства финансов Республики Карелия от 19.12.2012 № 4845/12.1-11.

Комитет сформировал бюджетную роспись расходов главного распорядителя средств бюджета Республики Карелия и лимитов бюджетных обязательств на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, в том числе на компенсацию части

затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ (далее - компенсация на выполнение производственных программ) и на компенсацию части затрат организаций на приобретение топлива, возникших в результате государственного регулирования тарифов на производство тепловой энергии (далее – компенсация на приобретение топлива).

Таким образом, дотации на возмещение убытков от основного вида деятельности (газоснабжение населения СУГ) ОАО «Карелгаз» в Законе о бюджете на 2013 год и бюджетной росписи расходов главного распорядителя на 2013 год предусмотрены не были.

Приказом Министерства финансов Республики Карелия № 134 от 05.04.2013 в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств Комитета на 2013 год были внесены изменения в части уменьшения объемов компенсации на приобретение топлива и увеличения компенсации на производственные программы на 15 388,5 тыс. рублей.

На основании Закона Республики Карелия от 03.07.2013 № 1718-ЗРК «О внесении изменений в Закон Республики Карелия от 18.12.2012 № 1660-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств Комитета на 2013 год были внесены изменения в части уменьшения объемов компенсации на приобретение топлива и увеличения компенсации на производственные программы на 159 066,1 тыс. рублей (изменения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия № 0351 от 04.07.2013). Кроме того, при внесении изменений в Закон о бюджете на 2013 год, часть 2 статьи 7 была дополнена пунктом 24 «распределение газообразного топлива».

В результате внесения изменений общая сумма компенсации на производственные программы, подлежащая распределению, составила 328 339,6 тыс. рублей.

Изменения в Закон о бюджете на 2013 год, позволяющие предоставлять субсидии из бюджета Республики Карелия организациям, осуществляющим распределение газообразного топлива, были внесены, но в бюджетную роспись изменения не вносились.

Фактически лимиты бюджетных обязательств, позволяющие Министерству предоставлять Субсидии из бюджета Республики Карелия организациям, осуществляющим распределение газообразного топлива не были предоставлены, а были увеличены лимиты на предоставление субсидии из бюджета Республики Карелия на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса.

Информация об изменении лимитов представлена в таблице:

(тыс. рублей)

КОД					Дата доведения (изменения) лимитов			Итого
Наименование	Раз дел	Подраз дел	Целевая статья	Вид расходов	19.12.12	05.04.13	04.07.13	01.01.13
Компенсация части затрат организаций на приобретение топлива, возникших в результате госрегулирования тарифов на производство тепловой энергии	05	02	0054100		180 000,0	-15 388,5	-159 066,1	5 545,4

Субсидии юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг)	05	02	0054100	810	180 000,0	-15 388,5	-159 066,1	5 545,4
Компенсация части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ	05	02	0054300		153 885,0	+15 388,5	+159 066,1	328 339,6
	05	02	0054300	810	153 885,0	+15 388,8	+159 066,1	328 339,6

Согласно заключениям Госкомцен РК от 23.07.2013 № 08-02/374 и от 19.11.2013 № ЕК-4/3746 компенсации из бюджета Республики Карелия подлежит сумма убытков ОАО «Карелгаз» от реализации сжиженного газа населению за 2011 и 2012 годы в сумме 53 555,0 тыс. рублей, сумма фактически предоставленной субсидии составила 34 325,6 тыс. рублей.

Средства Субсидии перечислены ОАО «Карелгаз»:

- п/п № 3610828 от 26.07.2013 на сумму 24 455,0 тыс. рублей;

- п/п № 4206139 от 27.11.2013 на сумму 9 870, 6 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

1. При формировании проекта бюджета Республики Карелия на 2013 год дотации на возмещение убытков от основного вида деятельности (газоснабжение населения СУГ) ОАО «Карелгаз» предусмотрены не были (пункт 2.4. протокола рабочего совещания в Правительстве Республики Карелия от 26.10.2012).

2. Субсидия ОАО «Карелгаз» предоставлена за счет лимитов, выделенных Министерству для компенсации части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ.

3. Объем предоставленной Субсидии фактически покрыл сумму убытков, подлежащих возмещению, только на 64,1%.

Выполнение условий соглашения об использовании субсидий ОАО «Карелгаз»

При проверке выполнения условий соглашения от 25.07.2013 № 8-газ ОАО «Карелгаз» использовались первичные документы (договоры, железнодорожные транспортные накладные), представленные ОАО «Карелгаз» с отчетами об использовании средств Субсидии.

Направления расходования ОАО «Карелгаз» средств Субсидии представлены в таблице:

№ п/п.	Наименование получателя, предмет договора	Реквизиты договора, условия поставки	Реквизиты платежного поручения	Сумма, рублей
1	ОАО «Газпром газораспределение» ИНН 7838306818 Санкт-Петербург погашение краткосрочного денежного	№ 15-1/07-125 от 14.11.2012 и доп. Согл. от 16.11.2012	№ 4779 от 19.08.2013	20 800 000

	займа на общую сумму 24,1 млн. рублей со сроком погашения до 10.11.2013	займ для приобр. и транспорт. СУГ		
2	ООО «Киришинефтеоргсинтез» ИНН 4708007089 Ленинградская обл., г. Кириши поставки газа углеводородного сжиженного топливного для коммунально-бытового потребления 10 800 тн на 2013 год, в том числе ежеквартально по 2 700 тн, цена за 1 тн на день заключения контракта 10 320,28 руб., с отдельной оплатой доставки ж/д транспортом	№ 660 от 27.12.2012 100% предоплата	№ 4382 от 30.07.2013	960 000
			№ 7508 от 27.11.2013	1 381 000
3	ОАО «Газпром газэнергосеть» ИНН 5003027352, г.Москва, ул. Профсоюзная, д.125 поставки сжиженного газа в ж/д цистернах в количестве и в сроки, согласованные сторонами с учетом графика поставок СУГ, утверждаемого Минэнерго РФ	№ 01-11-64/Б от 14.02.2011 100% предоплата	№ 4381 от 30.07.2013	1 065 000
			№ 7509 от 27.11.2013	8 490 000
4	ОАО «НОВАТЭК», ИНН 6330024410, Тюменская обл. Ямало-Ненецкий АО, почтовый адрес Москва, ул. Удальцова, д.2 пропан-бутан технический	№ 2013-198-М от 15.03.2013 100% предоплата	№ 4383 от 30.07.2013	1 630 000
Итого: в том числе средства субсидии				34 326 000 34 325 555

Информация об объемах товаров, услуг, оплаченных за счет средств субсидии, приведена в приложении № 3 к Отчету.

Таким образом, субсидии из бюджета Республики Карелия использованы ОАО «Карелгаз» на цели и в соответствии с условиями Соглашения от 25.07.2013 № 8-газ - на приобретение и транспортировку сжиженного углеводородного газа и погашение обязательств по займу, направленному на приобретение и транспортировку сжиженного углеводородного газа.

Оценка результативности (эффективности и экономности) использования субсидий

Субсидия, предоставленная Министерством ОАО «Карелгаз», покрыла убытки от реализации сжиженного газа населению за 2011 год на 100%, за 2012 год – на 34,1%.

Средства Субсидии были направлены ОАО «Карелгаз» на погашение краткосрочной ссуды, израсходованной на приобретение сжиженных углеводородов и непосредственно на оплату сжиженного газа поставщикам.

Объемы сжиженного газа, оплаченного за счет средств Субсидии, составили 2 489,068 тонн, что составляет 26,8% от ожидаемого объема реализации газа населению и 24,8% от объемов полученного для населения газа в 2013 году.

Проанализировать результативность мероприятий по снижению дебиторской и кредиторской задолженности, сокращению условно-постоянных затрат не представляется возможным по причине отсутствия на момент проверки отчетности ОАО «Карелгаз» за 2013 год (срок сдачи годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не наступил).

Таким образом, средства Субсидии в полном объеме были направлены на покрытие потребности в оборотных средствах ОАО «Карелгаз» на приобретение сжиженного газа в 2013 году.

Анализ мониторинга и внутреннего финансового контроля

В соответствии с пунктом 2.1.3. Соглашения о предоставлении субсидий от 25.07.2013 № 8-газ получатель субсидий обязан обеспечить права главного распорядителя средств бюджета Республики Карелия - Министерства на проведение проверки целевого использования в любой удобной для главного распорядителя форме.

Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля Министерством в 2013 году отсутствовал, согласно пояснениям начальника финансового отдела, данный документ в настоящее время находится в стадии разработки.

Проверке представлен План проверок Комитета использования средств бюджета Республики Карелия в 2013 году, утвержденный Председателем Комитета 11.02.2013. Проверка по теме контрольного мероприятия не запланирована, так как на момент утверждения Плана проверок средства Субсидии ОАО «Карелгаз» предусмотрены не были.

Текущий контроль за исполнением ОАО «Карелгаз» условий соглашения от 25.07.2013 № 8-газ осуществлялся специалистами отдела экспертно-аналитического обеспечения ЖКХ по мере предоставления отчетов об использовании средств субсидии (далее – отчеты).

Отчеты предоставлены ОАО «Карелгаз» 22.08.2013 и 28.11.2013 без нарушения сроков, установленных соглашением от 25.07.2013 № 8-газ.

Одновременно с отчетами ОАО «Карелгаз» предоставляло в Министерство пакет первичных документов – оснований для подтверждения целевого использования средств Субсидии.

По результатам рассмотрения первичных документов составлена справка от 20.02.2014 о том, что представленные документы подтверждают расходование средств субсидии в соответствии с условиями соглашения.

Министерство в целях контроля за исполнением ОАО «Карелгаз» мероприятий по снижению дебиторской и кредиторской задолженности, сокращению условно-постоянных затрат письмом от 31.12.2013 № 3-08-03/571 обязало ОАО «Карелгаз» одновременно с предоставлением годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год предоставить отчет о результатах мероприятий по снижению дебиторской и кредиторской задолженности, сокращению условно-постоянных затрат за 2013 год.

Согласно действующему законодательству годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода, следовательно, срок предоставления ОАО «Карелгаз» отчета о результатах мероприятий по снижению дебиторской и кредиторской задолженности, сокращению условно-постоянных затрат не наступил.

Министерством, как главным распорядителем средств бюджета Республики Карелия, обеспечен контроль за использованием средств Субсидии, предоставленной ОАО «Карелгаз».

Контрольно-счетная палата отмечает, что в нарушение статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.6 Инструкции от 01.12.2010 № 157н Министерством не разработано положение о внутреннем финансовом контроле.

Выводы

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

1. В республике не принят нормативный правовой акт, определяющий расходные обязательства субъекта по компенсации недополученных доходов ОАО «Карелгаз» при государственном регулировании тарифов на сжиженный газ для населения.

2. Правительством Республики Карелия не выполнены поручения, данные на рабочем совещании в Правительстве Республики Карелия (протокол от 26.10.2012, утвержденный Главой Республики Карелия А.П. Худилайненом), а именно:

- корректировка нормативно-правовой базы Республики Карелия, обеспечивающей возможность предоставления дотаций ОАО «Карелгаз» в 2013 году, осуществлена не в полной мере;

- при формировании проекта бюджета Республики Карелия на 2013 год бюджетные ассигнования на возмещение убытков от основного вида деятельности (газоснабжение населения СУГ) ОАО «Карелгаз» предусмотрены не были.

3. Субсидия на покрытие убытков ОАО «Карелгаз» предоставлена за счет лимитов, доведенных Министерству 04.07.2013 для компенсации части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ.

Согласно заключениям Госкомцен РК от 23.07.2013 № 08-02/374 и от 19.11.2013 № ЕК-4/3746 компенсации из бюджета Республики Карелия подлежит сумма убытков ОАО «Карелгаз» от реализации сжиженного газа населению за 2011 и 2012 годы в сумме 53 555,0 тыс. рублей, сумма фактически предоставленной субсидии составила 34 325,6 тыс. рублей или 64,1%.

4. Субсидия предоставлялась за счет средств, предусмотренных для компенсации части затрат организаций коммунального комплекса в соответствии с Порядком предоставления субсидий, утвержденным Постановлением № 24-П и Порядком проведения процедуры отбора претендента на получение субсидии на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса, установленного приказом Комитета от 19.11.2012 № 55.

5. Средства Субсидии ОАО «Карелгаз» использованы на цели соответствующие условиям их выделения и получения, предусмотренными соглашением от 25.07.2013 № 8-газ (на приобретение и транспортировку сжиженного углеводородного газа и погашение обязательств по займу, направленному на приобретение и транспортировку сжиженного углеводородного газа).

6. В нарушение части 5 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Постановлении № 24-П и в соглашении от 25.07.2013 № 8-газ не предусмотрено согласие получателя субсидии на осуществление органами государственного финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления.

7. В нарушение пункта 3 Порядка предоставления субсидий, утвержденного Постановлением № 24-П, приказом Комитета от 19.11.2012 № 55 определен срок заключения соглашения от регистрации заявления до вынесения решения 26 рабочих дней (1 - направление документов в Госкомцен РК, 15 - рассмотрение документов Госкомцен РК, 10 - вынесение решения после рассмотрения комиссией) и 10 рабочих дней на сообщение решения комиссии претенденту.

8. Министерством, как главным распорядителем средств бюджета Республики Карелия, обеспечен контроль за использованием средств Субсидии, предоставленной ОАО «Карелгаз».

9. В нарушение статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 6 Инструкции от 01.12.2010 № 157н не разработано положение о внутреннем финансовом контроле.

Предложения

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Законодательное Собрание Республики Карелия, Главе Республики Карелия, Прокуратуру Республики Карелия, Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия и в Министерство финансов Республики Карелия.

2. Предложить:

2.1. Правительству Республики Карелия поручить соответствующим органам исполнительной власти:

- разработать нормативные правовые акты, регулирующие вопросы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в сфере газоснабжения;

- внести дополнение в Постановление № 24-П в части включения обязательного условия предоставления субсидий - согласия получателей субсидий на проведение проверок органами государственного финансового контроля соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления;

- организовать контроль за исполнением и результативностью мероприятий, проводимых ОАО «Карелгаз» по снижению дебиторской и кредиторской задолженности, сокращению условно-постоянных затрат.

2.2. Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия:

- рассмотреть итоги контрольного мероприятия;

- определить перечень мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия;

- при заключении соглашений на предоставление субсидий предусмотреть права органов государственного финансового контроля на проведение проверки за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями;

- усилить контроль за:

эффективным использованием средств бюджета Республики Карелия;

соблюдением нормативных актов, регламентирующих предоставление и использование субсидий, при заключении соглашений о предоставлении субсидий.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

Л.В. Митькина

УТВЕРЖДЕНО
Постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия
от «28» мая 2014 года № 10

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении
бюджета Республики Карелия за 2013 год

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на годовой отчет об исполнении бюджета подготовлено в соответствии с требованиями частей 1, 4 статьи 264⁴ Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) и частей 1, 6 статьи 46 Закона Республики Карелия от 31.12.2009 № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия» (далее – Закон о бюджетном процессе) на основании показателей отчета об исполнении бюджета Республики Карелия на 1 января 2014 года и с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2013 год (далее – внешняя проверка).

С соблюдением сроков, установленных частью 3 статьи 264⁴ Бюджетного кодекса и частью 4 статьи 46 Закона о бюджетном процессе, письмом от 11.04.2014 № 2581/02-20/Аи Правительство Республики Карелия направило годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2013 год в Контрольно-счетную палату Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата).

Дополнительно по запросу Контрольно-счетной палаты от 25.03.2014 получена бюджетная отчетность за 2013 год и иная информация для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2013 год.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств проведена как на камеральном уровне, так и с выходом на объекты с использованием выборочного метода.

В ходе внешней проверки Министерством финансов Республики Карелия предоставлено письмо Федерального казначейства от 21.03.2014 № 42-2.1-08/6, в котором сообщено о принятии годовой бюджетной отчетности Министерства финансов Республики Карелия за 2013 год.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности
главных администраторов бюджетных средств

В соответствии со статьей 268¹ Бюджетного кодекса в ходе внешней проверки осуществляется контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств (далее – ГАБС).

В процессе внешней проверки устанавливалось соответствие порядка составления и представления бюджетной отчетности ГАБС нормам Бюджетного кодекса, нормативным правовым актам Российской Федерации и Республики Карелия. В частности, предметом контроля являлось соблюдение общих требований по составлению и формированию бюджетной отчетности ГАБС, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской

Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2013 год включены отчеты 23 главных администраторов доходов бюджета Республики Карелия, 26 главных распорядителей средств бюджета Республики Карелия, 2 главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия.

В период с 03.03.2014 по 11.04.2014 Контрольно-счетной палатой проведены 24 камеральные проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, по результатам которых подготовлены и направлены в адрес ГАБС заключения.

Камеральные проверки проводились на основании отчетов ГАБС, материалов, полученных по запросам Контрольно-счетной палаты, а также данных о кассовом исполнении бюджета Республики Карелия, предоставленных Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия.

По результатам указанных проверок установлено, что годовая бюджетная отчетность за 2013 год представлена в Контрольно-счетную палату всеми ГАБС с соблюдением срока, установленного частью 3 статьи 46 Закона о бюджетном процессе, и в объеме форм, установленных статьей 264¹ Бюджетного кодекса.

Анализ достоверности бюджетной отчетности проводился на выборочной основе и включал в себя оценку корректности консолидации отчетности, соответствия показателей форм бюджетной отчетности данным Главных книг главных распорядителей средств бюджета Республики Карелия и получателей бюджетных средств, проверку соответствия сведений, отраженных в отчетах ГАБС данным отчетности Управления Федерального казначейства по Республике Карелия.

Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2013 год не выявлено фактов, способных негативно повлиять на достоверность основных показателей бюджетной отчетности.

Вместе с тем, установлены отдельные нарушения, замечания и недостатки, допущенные ГАБС при формировании бюджетной отчетности, касающиеся, в основном, качества формирования Пояснительных записок (форма 0503160).

По результатам анализа бюджетной отчетности установлено следующее:

1. Неполное исполнение отдельными ГАБС полномочий, предусмотренных статьей 160¹ Бюджетного кодекса. В частности, Министерством по природопользованию и экологии Республики Карелия и Министерством экономического развития Республики Карелия, как главными администраторами доходов бюджета Республики Карелия, в течение 2013 года не инициировалось внесение изменений в распоряжение Правительства Республики Карелия от 28.12.2012 № 830р-П (далее – распоряжение № 830р-П).

2. В нарушение требований пункта 162 Инструкции № 191н Министерством культуры Республики Карелия, Министерством сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия, Государственным комитетом Республики Карелия по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения, Министерством по природопользованию и экологии Республики Карелия форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств» сформирована с указанием объема бюджетных назначений, утвержденных Законом Республики Карелия от 18.12.2012 № 1660-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – Закон о бюджете Республики Карелия на 2013 год) не в первоначальной, а в последней редакции от 20 декабря 2013 года.

3. Отдельными ГАБС не обеспечен единый подход при формировании раздела «Доходы» формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

4. Контрольно-счетная палата также отмечает низкое качество бюджетной отчетности, формируемой государственными учреждениями, подведомственными Министерству по природопользованию и экологии Республики Карелия, что свидетельствует о необходимости проведения мероприятий, направленных на совершенствование приема годовой бюджетной отчетности.

По результатам одной тематической проверки в Министерстве культуры Республики Карелия и двух выездных проверок в Министерстве экономического развития Республики Карелия, Министерстве по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия установлено следующее:

1. В нарушение пункта 3.16 Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, Министерством культуры Республики Карелия не обеспечена сохранность книг, т.е. «Энциклопедия Карелии» и другие книги находятся в разных помещениях, например, в Государственном казенном учреждении Республики Карелия «Централизованная бухгалтерия при Министерстве культуры Республики Карелия» и в Министерстве культуры Республики Карелия.

2. Постановлением Правительства Республики Карелия от 07.03.2014 № 62-П в Региональную программу «Развитие малого и среднего предпринимательства в Республике Карелия на период до 2014 года» по истечении текущего финансового года внесены изменения в части уменьшения объемов финансирования в 2013 году, что привело к превышению показателей, установленных Законом о бюджете Республики Карелия на 2013 год, над финансовым обеспечением, предусмотренным программой, на 260,7 тыс. рублей (Министерство экономического развития Республики Карелия).

3. Министерство по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса не обеспечило эффективное использование средств субсидии, предоставленной из федерального бюджета на приобретение искусственного футбольного покрытия с комплектующими материалами для футбольных полей профильных спортивных школ в сумме 8 421,0 тыс. рублей (не достигнут уровень технической готовности спортивного объекта).

В ходе внешней проверки установлено, что бюджетная отчетность ГАБС сформирована с учетом требований Инструкции № 191н. Утвержденные бюджетные назначения, указанные в Отчете ГАБС, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи. Исполнение бюджетных назначений, указанное в Отчете ГАБС, соответствует консолидированным показателям отчетности получателей, администраторов доходов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета и подтверждено отчетами о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств, сводными данными по лицевым счетам подведомственных учреждений главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, отчетами Управления Федерального казначейства по Республике Карелия.

Информация о нарушениях и замечаниях, установленных в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Республики Карелия за 2013 год, приведена в приложении 1 к заключению.

Исполнение основных характеристик бюджета

В 2013 году изменения в Закон о бюджете Республики Карелия вносились 3 раза. Необходимость внесения изменений в основном была обусловлена увеличением объема межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и уменьшением налоговых доходов за счет снижения налога на прибыль организаций.

В ходе корректировок внесены следующие изменения в основные характеристики бюджета:

доходы бюджета Республики Карелия увеличились на 987 242,5 тыс. рублей или на 3,9 процента;

расходы бюджета увеличились на 3 083 272,1 тыс. рублей или на 10,7 процента;

дефицит бюджета увеличен на 2 096 029,6 тыс. рублей или на 58,5 процента.

С учетом внесенных изменений Законом о бюджете Республики Карелия утверждены основные характеристики бюджета на 2013 год:

прогнозируемый общий объем доходов бюджета Республики Карелия в сумме 26 158 832,9 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета Республики Карелия в сумме 31 837 382,5 тыс. рублей;

дефицит бюджета Республики Карелия в сумме 5 678 549,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Республики Карелия за 2013 год составило:

по доходам бюджета – 23 984 242,6 тыс. рублей или 91,7 процента к показателю, утвержденному Законом о бюджете Республики Карелия, и 91,0 процент к уточненным назначениям;

по расходам бюджета – 28 754 420,6 тыс. рублей или 90,3 процента к показателю, утвержденному Законом о бюджете Республики Карелия, и 89,3 процента к уточненным назначениям;

по объему дефицита бюджета – 4 770 178,0 тыс. рублей или 84,0 процента к показателю, утвержденному Законом о бюджете Республики Карелия и к уточненным назначениям.

Показатели исполнения основных характеристик бюджета Республики Карелия по годовому отчету и результатов проверки представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Утверждено законом о бюджете	Уточненные назначения	Отклонение (гр.3-гр.2)	Исполнено		Отклонение (гр.6-гр.5)	Исполнение, %	
				по отчету об исполнении бюджета	по результатам проверок		к закону о бюджете	к уточненным назначениям
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общий объем доходов, в том числе	26 158 832,9	26 362 058,1	203 225,2	23 984 242,6	23 984 242,6	0,0	91,7	91,0
объем безвозмездных поступлений	8 660 668,6	8 863 893,8	203 225,2	8 810 479,6	8 810 479,6	0,0	101,7	99,4
Общий объем расходов	31 837 382,5	32 041 702,8	204 320,3	28 754 420,6	28 754 420,6	0,0	90,3	89,3
Дефицит бюджета	5 678 549,6	5 679 644,7	1 095,1	4 770 178,0	4 770 178,0	0,0	84,0	84,0

Доходы бюджета

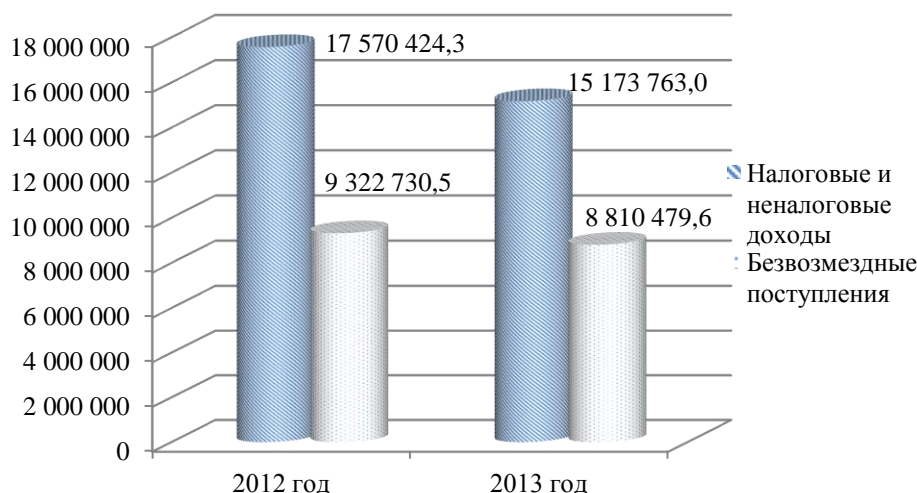
Исполнение бюджета Республики Карелия по доходам в 2013 году характеризовалось значительным сокращением собственных доходов. По сравнению

с 2012 годом объем налоговых и неналоговых поступлений снизился на 2 396 661,3 тыс. рублей или на 13,6 процента.

В первоначальной редакции Закона о бюджете Республики Карелия на 2013 год доходы бюджета предусматривались в сумме 25 171 590,4 тыс. рублей. С учетом последующих корректировок прогнозируемый общий объем доходов бюджета Республики Карелия увеличился на 987 242,5 тыс. рублей или на 3,9 процента. При этом налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 2 385 304,7 тыс. рублей или на 12,0 процентов, безвозмездные поступления увеличились на 3 372 547,2 тыс. рублей или на 63,8 процента.

В окончательной редакции Закона о бюджете Республики Карелия на 2013 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Республики Карелия утвержден в сумме 26 158 832,9 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 8 660 668,6 тыс. рублей, из них объем получаемых межбюджетных трансфертов в сумме 8 282 488,7 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по общему объему доходов составило 23 984 242,6 тыс. рублей или 91,7 процента к показателю, утвержденному Законом о бюджете Республики Карелия на 2013 год. По сравнению с 2012 годом объем доходов снизился на 2 908 912,1 тыс. рублей или на 11,0 процентов.



Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 15 173 763,0 тыс. рублей или 86,7 процента от утвержденных назначений (17 498 164,3 тыс. рублей). Недополучено 2 324 401,3 тыс. рублей. Исполнение по налоговым доходам составило 86,2 процента, неналоговым – 96,1 процента.

По информации, содержащейся в годовом отчете об исполнении бюджета Республики Карелия за 2013 год, невыполнение по налоговым доходам сложилось в основном по причине неисполнения прогнозируемых поступлений по:

1) налогу на прибыль организаций.

Налог на прибыль организаций поступил в сумме 2 200 021,5 тыс. рублей при утвержденных назначениях в сумме 3 924 420,9 тыс. рублей.

Невыполнение плановых значений составило 1 724 399,4 тыс. рублей (44,0 процента) и обусловлено:

снижением перечислений налога ОАО «Карельский окатыш» по причине вхождения его с 1 января 2013 года в консолидируемую группу налогоплательщиков, созданную ОАО «Северсталь»;

снижением поступлений налога по годовым перерасчетам;

возвратами налога из бюджета.

По сравнению с 2012 годом поступления по налогу на прибыль организаций снизились на 3 078 847,3 тыс. рублей или на 58,0 процентов;

2) акцизам на алкогольную продукцию.

Акцизы на алкогольную продукцию поступили в сумме 262 787,2 тыс. рублей при утвержденных назначениях в сумме 455 600,0 тыс. рублей.

Невыполнение плановых значений составило 192 812,8 тыс. рублей (42,0 процента) по причине снижения объемов производства основным плательщиком акцизов на алкогольную продукцию – филиалом ОАО «Росспиртпром» «ПЛВЗ «Петровский».

По сравнению с 2012 годом сумма акцизов снизилась на 189 046,4 тыс. рублей или на 41,0 процент;

3) доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты поступили в сумме 2 049 225,1 тыс. рублей при утвержденных назначениях в сумме 2 465 874,4 тыс. рублей.

Сумма поступлений соответствует перечислениям Управления Федерального казначейства по Смоленской области.

Невыполнение плана составило 416 649,4 тыс. рублей (17,0 процентов), в том числе от уплаты акцизов:

на автомобильный бензин – 368 002,5 тыс. рублей (24,7 процента);

на прямогонный бензин – 33 045,4 тыс. рублей (40,8 процента);

на моторные масла – 10 823,7 тыс. рублей (41,3 процента).

По сравнению с 2012 годом поступления от уплаты акцизов на нефтепродукты снизились на 12 198,2 тыс. рублей или на 0,6 процента, что обусловлено, в том числе снижением в 2013 году относительно 2012 года:

нормативов распределения доходов от акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации с 0,7430 до 0,6936;

нормативов зачисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации с 77,0 до 72,0 процентов.

В структуре доходов налоговые и неналоговые поступления в 2013 году составили 63,3 процента.

Структура по основным налоговым доходам сложилась следующим образом:

налог на доходы физических лиц – 41,0 процент (исполнение 96,4 процента);

акцизы по подакцизным товарам (продукции) – 16,0 процентов (исполнение 80,0 процентов);

налог на прибыль организаций – 15,0 процентов (исполнение 56,0 процентов);

налог на имущество организаций – 13,0 процентов (исполнение 106,0 процентов).

В структуре неналоговых доходов:

платежи при пользовании природными ресурсами составляют 41,0 процент (исполнение 99,0 процентов);

штрафы, санкции и возмещение ущерба – 16,7 процентов (исполнение 129,0 процентов).

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 8 810 479,6 тыс. рублей или 101,7 процента к показателю, утвержденному Законом о бюджете Республики Карелия на 2013 год (8 660 668,6 тыс. рублей). Сверх утвержденных законом назначений получено 149 811,0 тыс. рублей.

В общем объеме доходов безвозмездные поступления составили 36,7 процента.

В структуре безвозмездных поступлений дотации составили 39,0 процентов, субвенции – 26,0 процентов, субсидии – 25,0 процентов.

По сравнению с 2012 годом объем безвозмездных поступлений уменьшился на 512 250,8 тыс. рублей или на 5,5 процента.

Межбюджетные трансферты поступили в сумме 8 380 983,3 тыс. рублей, что составило 101,2 процента к показателю, утвержденному Законом о бюджете Республики Карелия на 2013 год (8 282 488,7 тыс. рублей). Сверх утвержденных назначений поступило 98 494,6 тыс. рублей.

По сравнению с 2012 годом объем межбюджетных трансфертов снизился на 559 695,4 тыс. рублей или на 6,0 процентов.

Показатели исполнения безвозмездных поступлений приведены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утвержденные назначения	Уточненные назначения	Отклонение (гр.3-гр.2)	Исполнено	Отклонение от утвержденных назначений		Отклонение от уточненных назначений	
					сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Дотации	3 455 945,9	3 455 945,9	0,0	3 455 945,9	0,0	100,0	0,0	100,0
Субсидии	2 158 795,2	2 248 025,9	89 230,7	2 247 956,4	89 161,2	104,1	-69,5	100,0
Субвенции	2 338 661,9	2 427 197,5	88 535,6	2 322 863,9	-15 798,0	99,3	-104 333,6	95,7
Иные межбюджетные трансферты	119 483,6	136 894,2	17 410,6	136 894,2	17 410,6	114,6	0,0	100,0
Прочие поступления	587 782,0	595 830,3	8 048,3	646 819,2	59 037,2	110,0	50 988,9	108,6
Итого	8 660 668,6	8 863 893,8	203 225,2	8 810 479,6	149 811,0	101,7	-53 414,2	99,4

По отношению к уточненным назначениям не исполнены показатели по субвенции в сумме 104 333,6 тыс. рублей (4,3 процента), в том числе по:

1) Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия:

субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в сумме 56 200,6 тыс. рублей (7,2 процента);

субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву в сумме 12 830,4 тыс. рублей (69,0 процентов);

2) Министерству труда и занятости Республики Карелия:

субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление полномочий Российской Федерации в области содействия занятости населения, включая расходы по осуществлению этих полномочий в сумме 35 032,3 тыс. рублей (11,2 процента).

Анализ показателей сводной ведомости по кассовым поступлениям по состоянию на 1 января 2014 года Управления Федерального казначейства по Республике Карелия свидетельствует о том, что доля безвозмездных поступлений в декабре 2013 года составила более 21,0 процента (1 866 482,6 тыс. рублей) от годового объема, в том числе:

дотации из федерального бюджета поступили в сумме 924 840,1 тыс. рублей или 26,8 процентов от общего объема дотаций в 2013 году;

субсидии из федерального бюджета поступили в сумме 916 215,2 тыс. рублей или 40,8 процентов от общего объема субсидий в 2013 году, основные из них:

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий, направленных на совершенствование организации медицинской помощи пострадавшим при дорожно-транспортных происшествиях в сумме 205 027,0 тыс. рублей или 100,0 процентов от поступлений за год;

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление организационных мероприятий по обеспечению граждан лекарственными препаратами, предназначенными для лечения больных злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственной им тканей, гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, рассеянным склерозом, а также после трансплантации органов и (или) тканей в сумме 6 282,3 тыс. рублей или 100,0 процентов от поступлений за год;

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на мероприятия по совершенствованию медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями в сумме 487 417,0 тыс. рублей или 100,0 процентов от поступлений за год;

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни, включая сокращение потребления алкоголя и табака в сумме 13 277,8 тыс. рублей или 100,0 процентов от поступлений за год;

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации в сумме 4 349,2 тыс. рублей или 100,0 процентов от поступлений за год;

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию федеральных целевых программ в сумме 92 555,8 тыс. рублей или 76,9 процента от поступлений за год;

субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности субъектов Российской Федерации (объекты капитального строительства собственности муниципальных образований) в сумме 177 755,9 тыс. рублей или 52,3 процента от поступлений за год.

Показатели сводной ведомости по кассовым поступлениям в бюджет Республики Карелия от безвозмездных поступлений приведены в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Поступило согласно сводной ведомости по кассовым поступлениям		Удельный вес поступлений в декабре 2013 года, %
	Всего за год	в т.ч. в декабре	
Дотации	3 455 945,9	924 840,1	26,8
Субсидии	2 247 956,4	916 215,2	40,8
Субвенции	2 322 863,9	20 896,5	0,9
Иные межбюджетные трансферты	136 894,2	18 457,2	13,5
Прочие поступления	646 294,6	-13 926,4	2,2
Итого	8 809 955,0*	1 866 482,6	21,2

* без учета исполнения через банковские счета – 524,6 тыс. рублей

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Республики Карелия на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов в области формирования

доходов бюджета Республики Карелия предусматривалось решение вопроса по повышению эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Прогнозные показатели поступления доходов на 2013 год закреплены за главными администраторами доходов распоряжением № 830р-П, которым определены объемы поступлений администрируемых доходов на 2013 год в общей сумме 25 830 547,8 тыс. рублей.

Законом Республики Карелия от 20 декабря 2013 года № 1754-ЗРК внесены изменения в Закон о бюджете Республики Карелия на 2013 год, в том числе в прогнозируемый общий объем доходов бюджета Республики Карелия, который утвержден в сумме 26 158 832,9 тыс. рублей.

Изменения в распоряжение № 830р-П не внесены. В связи с чем сложилось отклонение по прогнозируемому объему доходов в сумме 328 285,1 тыс. рублей по пяти главным администраторам доходов:

Министерству финансов Республики Карелия (758 349,0 тыс. рублей);

Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия (минус 21 802,3 тыс. рублей);

Министерству образования Республики Карелия (минус 6 982,5 тыс. рублей);

Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (261 900,0 тыс. рублей);

Территориальным органам Федеральной налоговой службы (минус 663 179,1 тыс. рублей).

Министерством здравоохранения и социального развития Республики Карелия и Министерством по природопользованию и экологии Республики Карелия, как установлено внешней проверкой годовой бюджетной отчетности, не инициировалось внесение изменений в распоряжение № 830р-П в части уточнения кодов бюджетной классификации и наименования вида (подвида) доходов.

Показатели исполнения бюджетных заданий по доходам по главным администраторам доходов бюджета Республики Карелия характеризуется следующими данными.

(тыс. рублей)

Наименование	Прогнозируемые поступления доходов в бюджет РК	Исполнено	Процент исполнения
Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа	10 200,0	10 785,6	105,7
Территориальный орган Федеральной службы по надзору в сфере природопользования	120 000,0	82 405,5	68,7
Территориальный орган Федеральной службы по надзору в сфере связи, информатизационных технологий и массовых коммуникаций	210,0	178,8	85,1
Управление Федерального казначейства по Смоленской области	2 465 874,4	2 069 889,7	83,9
Администрация Петрозаводского городского округа	49 900,0	69 276,7	138,8
Территориальный орган Федеральной антимонопольной службы	950,0	598,8	63,0
Территориальный орган Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	9 630,0	7 047,3	73,2

Территориальные органы Федеральной налоговой службы	14 161 086,9	12 267 547,3	86,6
Министерство внутренних дел по РК	77 657,0	109 818,3	141,4
Территориальный орган Министерства юстиции Российской Федерации	278,0	241,3	86,8
Министерство здравоохранения и социального развития РК	2 630 659,0	2 606 570,6	99,1
Министерство образования РК	675 210,2	700 176,1	103,7
Министерство культуры РК	7 398,4	51 318,8	693,6
Министерство сельского, рыбного и охотничьего хозяйства РК	190 126,9	225 821,1	118,8
Министерство экономического развития РК	106 298,9	107 124,1	100,8
Министерство финансов РК	3 484 090,9	3 505 126,4	100,6
Государственный комитет РК по управлению государственным имуществом и размещению заказов для государственных нужд	316 923,0	213 042,0	67,2
Государственный комитет РК по обеспечению жизнедеятельности и безопасности населения	1 842,0	3 197,1	173,6
Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики РК	409 287,7	536 121,7	131,0
Министерство РК по вопросам национальной политики, связям с общественными, религиозными объединениями и средствами массовой информации	11 878,5	11 888,3	100,1
Министерство по делам молодежи, физической культуре и спорту РК	4 349,3	15 245,4	350,5
Администрация Главы РК	8 369,2	12 741,0	152,2
Законодательное Собрание РК	1 562,8	3 337,3	213,5
Управление записи актов гражданского состояния РК	43 184,0	45 723,5	105,9
Министерство труда и занятости РК	315 824,8	233 093,0	73,8
Министерство по природопользованию и экологии РК	856 166,1	889 759,7	103,9
Государственный комитет РК по транспорту	199 874,9	201 688,2	100,9
Прочие главные администраторы доходов	0,0	4 479,0	0,0
Итого	26 158 832,9	23 984 242,6	91,7

Анализ исполнения прогнозируемых поступлений по доходам показал следующее.

Кассовое исполнение по доходам бюджета Республики Карелия по главным администраторам доходов бюджета Республики Карелия составило 23 984 242,6 тыс. рублей. Отклонений с данными годового отчета по общему объему доходов не установлено.

Доля поступлений администрируемых территориальными органами Федеральной налоговой службы составила 51,2 процента, Министерством финансов Республики Карелия – 14,6 процента, Министерством здравоохранения и социального развития Республики Карелия – 10,9 процента, Управлением Федерального казначейства по Смоленской области – 8,6 процента, Министерством по природопользованию и экологии Республики Карелия – 3,7 процента, Министерством образования Республики Карелия – 2,9 процента, остальными главными администраторами доходов – 8,1 процента.

По девяти главным администраторам доходов бюджета Республики Карелия исполнение прогнозируемых поступлений в 2013 году составило менее 90,0 процентов, по основным из них:

по Территориальному органу федеральной службы по надзору в сфере природопользования – 68,7 процента (сумма поступлений соответствует объему выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами и объему начисленных платежей по плате за размещение отходов производства и потребления);

по Управлению Федерального казначейства по Смоленской области – 83,9 процента (сумма поступлений соответствует перечислениям Управления Федерального казначейства по Смоленской области по установленному нормативу);

по Территориальному органу Федеральной антимонопольной службы – 63,0 процента (сумма поступлений соответствует начисленным штрафам за нарушение законодательства о рекламе);

по Территориальному органу Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий – 73,2 процента (сумма поступлений соответствует начисленным штрафам за нарушение законодательства о пожарной безопасности);

по Территориальным органам Федеральной налоговой службы – 86,6 процента. Прогнозные показатели не исполнены по причине снижения поступлений по налогу на прибыль организаций и акцизам на алкогольную продукцию;

по Государственному комитету Республики Карелия по управлению государственным имуществом и размещению заказов для государственных нужд – 67,2 процента (не исполнены прогнозные показатели по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации). Причина неисполнения, связана с тем, что в 2013 году приватизация государственного имущества Республики Карелия была временно приостановлена в связи с вступлением в силу Закона Республики Карелия от 11.02.2013 № 1686-ЗРК «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О приватизации государственного имущества Республики Карелия». В 2013 году Закон о прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014-2015 не был принят;

по Министерству труда и занятости Республики Карелия – 73,8 процента. Невыполнение прогнозных показателей связано с отсутствием потребности по осуществлению социальных выплат безработным гражданам из федерального бюджета.

По трем главным администраторам доходов бюджета Республики Карелия прогнозные показатели по доходам выполнены со значительным превышением:

по Министерству культуры Республики Карелия – 693,6 процента за счет поступления в декабре 2013 года субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию федеральных целевых программ в сумме 43 939,8 тыс. рублей;

по Министерству по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия – 350,5 процента за счет поступления в декабре 2013 года субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию федеральных целевых программ в сумме 8 421,0 тыс. рублей;

по Законодательному Собранию Республики Карелия – 213,5 процента за счет поступления прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации в сумме 1 581,2 тыс. рублей.

По результатам проверки бюджетной отчетности за 2013 год Министерства экономического развития Республики Карелия (далее – министерство) в части исполнения доходов бюджета установлено следующее.

Распоряжением № 830р-П прогнозируемый объем поступлений в бюджет Республики Карелия на 2013 год по министерству определен в сумме 106 298,9 тыс. рублей по пяти видам доходов.

В целом в 2013 году министерством получен доход в сумме 107 124,1 тыс. рублей, что составляет 100,8 процента от планового показателя или на 825,2 тыс. рублей больше плана.

Прогнозные показатели по двум видам доходов выполнены со значительным превышением:

по коду 1 16 33020 02 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъектов Российской Федерации» сумма запланированных доходов превысила план на 323,1 процента или на 484,6 тыс. рублей.

по коду 1 08 07082 01 0000 110 «Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемая в бюджеты субъектов Российской Федерации» сумма запланированных доходов превысила план на 190,0 процентов или на 41,8 тыс. рублей.

Изменения в прогнозируемые поступления доходов в ходе исполнения бюджета не вносились.

По коду 1 15 02020 02 0000 140 «Платежи, взимаемые государственными органами (организациями) субъектов Российской Федерации за выполнение определенных функций» прогнозные показатели доходов министерством не выполнены в сумме 31,0 тыс. рублей в связи с передачей функций Государственному комитету Республики Карелия по транспорту. Изменения в прогнозные показатели также не вносились.

Министерством, как главным администратором доходов (администратором доходов), не инициировано внесение изменений в Закон о бюджете Республики Карелия на 2013 год и распоряжение № 830р-П в части изменения прогнозных значений, что указывает на неполное исполнение полномочий министерством, предусмотренных статьей 160¹ Бюджетного кодекса.

По результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в части исполнения бюджета Республики Карелия по доходам и в целях эффективности их администрирования Контрольно-счетная палата предлагает Министерству финансов Республики Карелия совместно с главными администраторами доходов бюджета Республики Карелия принять меры:

по своевременному внесению изменений в нормативные правовые акты, регулирующие вопросы администрирования доходов;

по повышению качества прогнозирования доходов бюджета Республики Карелия.

Расходы бюджета

Законом о бюджете Республики Карелия на 2013 год в первоначальной редакции общий объем годовых назначений расходной части был утвержден в объеме 28 754 110,4 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений общий объем расходов увеличился на 3 083 272,1 тыс. рублей (или на 10,7 процента) и составил 31 837 382,5 тыс. рублей.

В соответствии со сводной бюджетной росписью на 2013 год бюджетные ассигнования по расходам бюджета утверждены в сумме 32 041 702,8 тыс. рублей, что на 204 320,3 тыс. рублей или на 0,6 процента больше объема бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете Республики Карелия на 2013 год.

Утвержденные главным распорядителям бюджетных средств плановые назначения по расходам соответствуют Закону о бюджете Республики Карелия на 2013 год. Отклонений данных сводной бюджетной росписи от объема утвержденных Законом о бюджете Республики Карелия на 2013 год расходов, несоответствующих нормам, закрепленным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса, в ходе выборочной проверки не установлено.

В отчетном году в ходе корректировок бюджета осуществлено увеличение запланированных бюджетных ассигнований по большинству разделов классификации расходов бюджета. Наибольшее увеличение отмечено по разделам: «Физическая культура и спорт» на 98,3 процента (152 207,6 тыс. рублей), «Культура и кинематография» на 31,9 процента (202 614,2 тыс. рублей), «Здравоохранение» на 28,5 процента (1 302 625,5 тыс. рублей).

Сокращены бюджетные ассигнования по четырем разделам классификации расходов бюджета в целях перераспределения на другие разделы, подразделы бюджетной классификации расходов: «Общегосударственные вопросы» на 12,0 процентов (130 418,6 тыс. рублей), «Охрана окружающей среды» на 13,8 процента (2 995,1 тыс. рублей), «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2,2 процента (20 000,0 тыс. рублей), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на 1,1 процента (7 972,3 тыс. рублей).

Расходы бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов

В сравнении с 2012 годом в 2013 году Законом о бюджете Республики Карелия и сводной бюджетной росписью предусмотрено увеличение расходов на 1 885 354,3 тыс. рублей (6,3 процента) и на 1 598 712,1 тыс. рублей (5,3 процента) соответственно. Расходы увеличены по 12-ти разделам, за исключением разделов «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – «Межбюджетные трансферты»). Наибольшее увеличение отмечено по разделам «Культура и кинематография», «Физическая культура и спорт» и «Обслуживание государственного и муниципального долга».

В 2013 году по отчету и по результатам внешней проверки расходы бюджета Республики Карелия исполнены в сумме 28 754 420,6 тыс. рублей, что на 386 329,3 тыс. рублей или на 1,3 процента меньше расходов, произведенных за 2012 год.

Относительно 2012 года уменьшились расходы по разделам: «Национальная экономика» (на 0,6 процента), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 29,5 процента), «Здравоохранение» (на 9,6 процента), «Социальная политика» (на 0,6 процента), «Физическая культура и спорт» (на 4,1 процента) и «Межбюджетные трансферты» (на 34,1 процента).

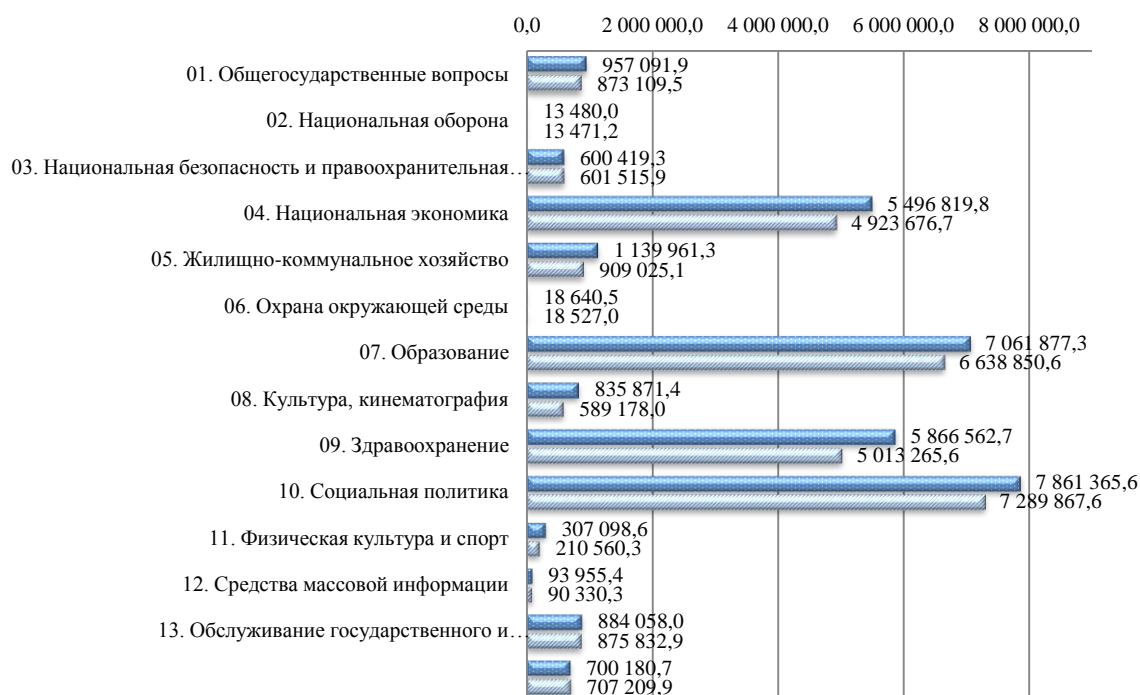
В сравнении с 2012 годом отмечается наибольшее увеличение расходов по разделам «Культура и кинематография» (на 33,0 процента) и «Обслуживание государственного и муниципального долга» (на 52,3 процента).

Анализ расходов бюджета Республики Карелия на 2012-2013 годы в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов приведен в приложении 2 к заключению.

Данные об отклонении исполненных расходов от показателей, установленных Законом о бюджете Республики Карелия на 2013 год и сводной бюджетной росписью, по разделам классификации расходов представлены в таблице и диаграмме:

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено		Отклонение (гр.3-гр.2)	Исполнено		Отклонение (гр.6-гр.5)	Исполнено, %	
	Законом о бюджете	сводной бюджетной росписью		по данным отчета об исполнении бюджета	по результатам проверок		к Закону о бюджете РК	к сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы, всего	31 837 382,5	32 041 702,8	204 320,3	28 754 420,6	28 754 420,6	0,0	90,3	89,7
Общегосударственные вопросы	957 091,9	945 114,2	-11 977,7	873 109,5	873 109,5	0,0	91,2	92,4
Национальная оборона	13 480,0	13 480,0	0,0	13 471,2	13 471,2	0,0	99,9	99,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	600 419,3	606 085,3	5 666,0	601 515,9	601 515,9	0,0	100,2	99,2
Национальная экономика	5 496 819,8	5 526 951,5	30 131,7	4 923 676,7	4 923 676,7	0,0	89,6	89,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 139 961,3	1 139 961,1	-0,2	909 025,1	909 025,1	0,0	79,7	79,7
Охрана окружающей среды	18 640,5	18 717,1	76,6	18 527,1	18 527,1	0,0	99,4	99,0
Образование	7 061 877,3	7 064 290,4	2 413,1	6 638 850,6	6 638 850,6	0,0	94,0	94,0
Культура, кинематография	835 871,4	879 565,0	43 693,6	589 178,0	589 178,0	0,0	70,5	67,0
Здравоохранение	5 866 562,7	5 885 716,3	19 153,6	5 013 265,5	5 013 265,5	0,0	85,5	85,2
Социальная политика	7 861 365,6	7 960 350,2	98 984,6	7 289 867,6	7 289 867,6	0,0	92,7	91,6
Физическая культура и спорт	307 098,6	315 769,6	8 671,0	210 560,3	210 560,3	0,0	68,6	66,7
Средства массовой информации	93 955,4	93 955,4	0,0	90 330,3	90 330,3	0,0	96,1	96,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	884 058,0	884 058,0	0,0	875 832,9	875 832,9	0,0	99,1	99,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	700 180,7	707 688,7	7 508,0	707 209,9	707 209,9	0,0	101,0	99,9



■ Утверждено Законом РК "О бюджете РК на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов"

▨ Исполнено по результатам проверок

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2013 год расходы исполнены в сумме 28 754 420,6 тыс. рублей или 89,7 процента от утвержденных бюджетных назначений сводной бюджетной росписи (в 2012 году – 95,7 процента).

Объем исполненных расходов на 3 082 961,9 тыс. рублей или на 9,7 процента меньше расходов, утвержденных Законом о бюджете Республики Карелия на 2013 год (в 2012 году не исполнено 2,7 процента).

Основную долю исполненных расходов бюджета Республики Карелия в 2013 году составили расходы на социальную политику – 25,4 процента, образование – 23,1 процента, здравоохранение – 17,4 процента, национальную экономику – 17,1 процента, жилищно-коммунальное хозяйство – 3,2 процента.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2013 год свидетельствует о том, что при исполнении бюджетных ассигнований по девяти разделам процент исполнения к показателю сводной бюджетной росписи сложился выше 90,0 процентов.

Меньше 90,0 процентов исполнение составило по разделам «Национальная экономика» (89,1 процента), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (79,7 процента) и «Здравоохранение» (85,2 процента). Наименьший процент исполнения сложился по разделам «Культура и кинематография» и «Физическая культура и спорт» – 67,0 процентов и 66,7 процента соответственно. Анализ расходов по данным разделам с указанием причин низкого исполнения приведены в приложении 3 к заключению.

Ведомственная структура расходов бюджета

В приложении 4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета Республики Карелия на 2013 год» к

Закону о бюджете Республики Карелия на 2013 год бюджетные ассигнования распределены по 26 главным распорядителям средств бюджета.

В 2013 году в ведомственной структуре расходов произошли изменения. Реорганизовано Министерство экономического развития Республики Карелия путем присоединения к нему Постоянного представительства Республики Карелия при Президенте Российской Федерации (постановление Правительства Республики Карелия от 18.12.2012 № 399-П «О мерах по совершенствованию деятельности органов исполнительной власти Республики Карелия»).

В соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 17.06.2013 № 187-П «Вопросы органов исполнительной власти Республики Карелия» в 2013 году:

1) упразднено Министерство строительства Республики Карелия;

2) образованы:

Государственный комитет Республики Карелия по транспорту,

Государственный комитет Республики Карелия по туризму;

3) преобразованы:

Государственный комитет Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике в Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетике Республики Карелия;

Министерство по делам молодежи, физической культуре, спорту и туризму Республики Карелия в Министерство по делам молодежи, физической культуре и спорту Республики Карелия.

За отчетный финансовый год по четырем главным распорядителям бюджетные назначения исполнены на 100,0 процентов, по четырем – от 99,0 до 99,9 процента, по девяти – от 90,0 до 99,0 процентов, по восьми – от 80,0 до 90,0 процентов. Низкое исполнение бюджетных назначений отмечено по Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетике Республики Карелия – 59,8 процента, Государственному комитету Республики Карелия по развитию информационно-коммуникационных технологий – 74,8 процента.

Фактическое исполнение бюджета Республики Карелия по ведомственной структуре расходов бюджета Республики Карелия за 2013 год приведено в приложении 4 к заключению.

Суммы и причины отклонений кассовых показателей исполнения от плановых показателей за 2013 год отражены в сведениях об исполнении бюджета Республики Карелия (форма 0503164) в составе пояснительных записок главных распорядителей бюджетных средств.

Информация по остаткам средств, полученных из федерального бюджета

По состоянию на 01.01.2014 остатки в расчетах по средствам из федерального бюджета, полученным в форме субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, составляют 1 661 468,4 тыс. рублей, что свидетельствует о значительном их увеличении (в 2,9 раза) по сравнению с остатками по состоянию на 01.01.2013 (582 783,4 тыс. рублей). По удельному весу наибольшие остатки неиспользованных трансфертов сложились:

1) по Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия в объеме 880 010,6 тыс. рублей (54,8 процента). Следует отметить, что средства федерального бюджета в сумме 748 545,6 тыс. рублей поступили на счет бюджета Республики Карелия в декабре 2013 года.

В указанном объеме остаток по целевым средствам на мероприятия, направленные на совершенствование медицинской помощи больным с

онкологическими заболеваниями, составил 487 417,0 тыс. рублей. Согласно отчету Министерства здравоохранения и социального развития Республики Карелия (форма 0503164): «Соглашение между Министерством здравоохранения Российской Федерации и Правительством Республики Карелия о предоставлении в 2013 году субсидии из федерального бюджета бюджету Республики Карелия на софинансирование указанных мероприятий заключено 08.11.2013 (средства поступили 12.12.2013). Субсидии планируется направить на оснащение медицинским оборудованием строящегося в 2014-2016 годах гамма-терапевтического корпуса ГБУЗ «Республиканский онкологический диспансер». В декабре 2013 года в установленном порядке объявлены открытые аукционы в электронной форме на размещение государственного заказа. Госконтракты на поставку медицинского оборудования будут заключены в 2014 году с оплатой по факту.

Средства в полном объеме возвращены 29.01.2014 в федеральный бюджет. В Министерство здравоохранения Российской Федерации направлено письмо, подтверждающее потребность в использовании средств в 2014 году, в соответствии с их целевым назначением».

2) по Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия в объеме 417 085,1 тыс. рублей (26,0 процентов от общей суммы остатка), из них по средствам, поступившим на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Культура России (2012-2018 год)» – 160 935,5 тыс. рублей.

Увеличение лимитов бюджетных обязательств по объекту «Реконструкция здания Национальной библиотеки г. Петрозаводск, Республика Карелия (комплексная модернизация хранения, передвижения в учете фондов библиотеки)» за счет средств федерального бюджета доведено до министерства распоряжением Правительства Республики Карелия от 27.12.2013 № 88р-П.

3) по Министерству образования Республики Карелия в сумме 216 134,3 тыс. рублей (13,5 процента от общей суммы остатка), из них 211 963,1 тыс. рублей – остатки по средствам на модернизацию региональных систем дошкольного образования. Согласно Пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета за 2013 год неосвоение указанных средств связано с проведением корректировки проектной документации запланированных объектов. Сроки выполнения работ, предоставления услуг, в том числе с учетом необходимости осуществления конкурсных процедур, в соответствии с договорами (контрактами), заключенными органами местного самоуправления муниципальных районов (городских) округов, определены на 2014 год. Согласно отчету Министерства образования Республики Карелия (форма 0503164) финансирование расходов осуществлялось при условии предоставления органами местного самоуправления в Республике Карелия документов, подтверждающих выполнение работ, предоставление услуг в соответствии с Указом Главы Республики Карелия от 24.09.2013 № 77 «О неотложных мерах по обеспечению режима экономии в процессе исполнения бюджета Республики Карелия в сентябре-декабре 2013 года».

По состоянию на 01.01.2014 не использованы межбюджетные трансферты по Министерству культуры Республики Карелия в сумме 43 949,9 тыс. рублей, Государственному комитету Республики Карелия по развитию информационно-коммуникационных технологий – 28 000,0 тыс. рублей, Министерству экономического развития Республики Карелия – 10 942,3 тыс. рублей, Министерству труда и занятости Республики Карелия – 5 274,3 тыс. рублей и др.

Информация об остатках средств федерального бюджета в бюджете Республики Карелия по состоянию на 1 января 2014 года приведена в приложении 5 к заключению.

Межбюджетные трансферты

Расходы бюджета Республики Карелия за 2013 год по межбюджетным трансфертам составили 11 280 176,4 тыс. рублей, в том числе:

1) межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований – 8 406 418,3 тыс. рублей или 91,5 процента утвержденных назначений сводной бюджетной росписи (9 189 431,0 тыс. рублей), в том числе в форме:

дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) – 189 081,0 тыс. рублей (100,0 процентов),

дотаций на поощрение достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов – 5 000,0 тыс. рублей (100,0 процентов),

субвенций – 5 600 065,3 тыс. рублей (98,4 процента),

субсидий – 2 526 566,6 тыс. рублей (78,6 процента),

иных межбюджетных трансфертов – 85 705,4 тыс. рублей (99,4 процента);

2) межбюджетные трансферты бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования, переданные Министерством здравоохранения и социального развития Республики Карелия – 2 860 030,0 (на обязательное медицинское страхование неработающего населения – 2 650 160,0 тыс. рублей, на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования – 209 870,0 тыс. рублей) (100,0 процентов);

3) межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Республики Карелия на социальные выплаты безработным гражданам, переданные Министерством труда и занятости Республики Карелия – 13 728,1 тыс. рублей (87,7 процента).

Исполнение бюджета Республики Карелия в части расходов по межбюджетным трансфертам в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Республики Карелия на 2013 год осуществляли 13 главных распорядителей средств бюджета Республики Карелия.

Расходы на межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований, переданные в 2013 году главными распорядителями средств бюджета Республики Карелия, и их удельный вес представлены в таблице:

Наименование главного распорядителя средств бюджета	Исполнение за 2013 год, тыс. рублей	Удельный вес, %
1. Министерство здравоохранения и социального развития РК	628 617,8	7,5
2. Министерство образования РК	5 644 631,2	67,1
3. Министерство культуры РК	64 892,3	0,8
4. Министерство сельского, рыбного и охотничьего хозяйства РК	19 230,0	0,2
5. Министерство экономического развития РК	68 320,1	0,8
6. Министерство финансов РК	567 698,1	6,8
7. Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики РК	504 475,7	6,0
8. Государственный комитет РК по ценам и тарифам	2 102,9	-*
9. Министерство по вопросам национальной политики, связям с общественными и религиозными объединениями и средствами массовой информации РК	1 345,5	-*
10. Администрация Главы РК	156 635,7	1,9

Наименование главного распорядителя средств бюджета	Исполнение за 2013 год, тыс. рублей	Удельный вес, %
11. Министерство труда и занятости РК	790,0	-*
12. Министерство по природопользованию и экологии РК	2 500,0	-*
13. Государственный комитет РК по транспорту	745 179,0	8,9
Итого:	8 406 418,3	100,0

*значение показателя менее 0,1

Изменение структуры расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных образований, относительно 2012 года, представлено в таблице:

Наименование	2012 год		2013 год	
	исполнение, тыс. рублей	удельный вес, %	исполнение, тыс. рублей	удельный вес, %
1. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов)	350 000,0	4,2	189 081,0	2,2
2. Дотации на поощрение достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов	5 000,0	0,1	5 000,0	0,1
3. Субвенции	4 933 491,0	59,6	5 600 065,3	66,6
4. Субсидии	2 946 099,0	35,6	2 526 566,6	30,1
5. Иные межбюджетные трансферты	42 469,0	0,5	85 705,4	1,0
Итого:	8 277 060,0	100,0	8 406 418,3	100,0

По сравнению с 2012 годом расходы бюджета Республики Карелия по передаче межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований увеличились на 129 358,0 тыс. рублей или на 1,6 процента.

Анализ структуры расходов бюджета Республики Карелия по межбюджетным трансфертам муниципальным образованиям показал следующее.

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), переданных бюджетам муниципальных образований из бюджета Республики Карелия в 2013 году составил 189 081,0 тыс. рублей, что в абсолютном выражении меньше объема 2012 года на 160 919,0 тыс. рублей, что связано с введением с 2013 года дополнительных (дифференцированных) нормативов отчислений по налогу на доходы физических лиц для местных бюджетов муниципальных районов взамен части дотации (188 419,0 тыс. рублей).

Как и в 2012 году, в отчетном году наибольшую долю в общем объеме межбюджетных трансфертов, переданных бюджетам муниципальных образований Республики Карелия составляют перечисления в форме субвенций – 66,6 процента, абсолютное увеличение объема средств составило 666 574,3 тыс. рублей. Бюджетам муниципальных образований перечислено 18 видов целевых субвенций.

Удельный вес субсидий относительно 2012 года уменьшился на 5,5 процента (на 419 532,4 тыс. рублей). Бюджетам муниципальных образований перечислено 25 видов целевых субсидий.

Удельный вес иных межбюджетных трансфертов в сравнении с 2012 годом увеличился в 2 раза (на 43 236,4 тыс. рублей). Бюджетам муниципальных образований в данной форме перечислено 7 видов иных целевых межбюджетных трансфертов.

Субвенции

Перечисление субвенций бюджетам муниципальных образований осуществлялось исходя из показателей выполнения органами местного самоуправления соответствующих полномочий на основании отчетности муниципальных образований.

В целом по субвенциям неисполненные назначения составили 93 395,0 тыс. рублей (1,6 процента). Наибольшее неисполнение утвержденных назначений в объеме свыше 10,0 процентов имеет место по трем видам субвенций:

по предоставлению предусмотренных пунктом 7 статьи 3 и частью 2-1 статьи 5 Закона Республики Карелия от 29.04.2005 № 874-ЗРК «Об образовании» социальной поддержки и социального обслуживания инвалидов – 5 589,0 тыс. рублей (20,4 процента);

по предоставлению предусмотренных частью 3 статьи 6 Закона Республики Карелия от 29.04.2005 № 874-ЗРК «Об образовании» мер социальной поддержки педагогических работников – 14 536,0 тыс. рублей (14,5 процента);

на осуществление государственных полномочий Республики Карелия, предусмотренных Законом Республики Карелия от 28.11.2005 № 921-ЗРК «О государственном обеспечении и социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, которые подлежат обеспечению жилыми помещениями – 22 762,0 тыс. рублей (26,0 процентов).

Субсидии

В целом по субсидиям неисполненные назначения составили 689 135,0 тыс. рублей (21,4 процента). Из 25 видов субсидий неисполнение утвержденных назначений в объеме свыше 10,0 процентов имеет место по 14 видам:

на реализацию программы «Адресная социальная помощь» – 21 985,0 тыс. рублей (18,6 процента);

на обеспечение молоком (заменяющими его продуктами) обучающихся на ступени начального общего образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях – 8 881,0 тыс. рублей (18,7 процента);

на развитие дошкольного образования – 15 140,0 тыс. рублей (17,7 процента);

на капитальное строительство и реконструкцию объектов муниципальной собственности отклонение от утвержденных назначений сводной бюджетной росписи составило 275 628,0 тыс. рублей (51,0 процент);

на ремонт объектов жилищно-коммунального хозяйства для подготовки к осенне-зимнему периоду – 10 004,0 тыс. рублей (14,3 процента);

на дополнительную поддержку развития дополнительного образования – 19 258,0 тыс. рублей (46,9 процента);

на реализацию программы «Повышение безопасности дорожного движения в Республике Карелия» на 2012-20215 годы» – 2 837,0 тыс. рублей (94,6 процента);

на реализацию программы «Развитие сферы культуры в Республике Карелия на период до 2013 года» – 8 709,0 тыс. рублей (48,9 процента);

на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства – 16 750,0 тыс. рублей (37,4 процента);

на закупку произведенных на территории государств-участников Единого экономического пространства автобусов, работающих на газомоторном топливе, трамваев и троллейбусов – 2 625,0 тыс. рублей (17,5 процента);

на модернизацию региональных систем дошкольного образования – 211 963,0 тыс. рублей (83,3 процента);

на реализацию мероприятий Государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2015 годы – 6 680,0 тыс. рублей (34,2 процента);

на реализацию мероприятий федеральной целевой программы развития образования на 2011-2015 годы – 1 544,0 тыс. рублей (18,1 процента);

на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Культура России (2012-2018 годы)» – 17 823,0 тыс. рублей (100,0 процентов).

Основными причинами неисполненных утвержденных назначений по субвенциям и субсидиям, передаваемым бюджетам муниципальных образований, являются:

экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

необходимость проведения корректировки проектной сметной документации и сроков проведения работ (услуг), в том числе строительных и ремонтных;

по отдельным муниципальным образованиям – отсутствие предложений на рынке жилья и отсутствие потребности в средствах, несвоевременное представление получателями подтверждающих документов;

финансирование расходов с учетом выполненных работ и представленных к оплате денежных обязательств.

Иные межбюджетные трансферты

Бюджетам муниципальных районов и городских округов в данной форме переданы целевые межбюджетные трансферты в следующих объемах:

Наименование	Сумма, тыс. рублей	в % к утвержденным назначениям
на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований	1 578,0	100,0
на стимулирование органов местного самоуправления за достижение наилучших результатов по увеличению налогового потенциала	30 000,0	100,0
на стимулирование развития карельского, вепсского и финского языков, организации системы обучения этим языкам в муниципальных образовательных учреждениях	3 518,4	88,0
на подготовку к проведению Дня Республики Карелия	49 000,0	100,0
на реализацию дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации	790,0	99,5
на проведение мероприятий по подключению общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки	169,0	100,0
на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры, находящихся на территориях сельских поселений, и их работников	650,0	100,0
Итого	85 705,4	99,4

Неисполнение утвержденных назначений в объеме свыше 10,0 процентов имеет место по иным межбюджетным трансфертам, передаваемым Министерством образования Республики Карелия на стимулирование развития карельского, вепсского и финского языков, организации системы обучения этим языкам в муниципальных образовательных учреждениях, в сумме 477,6 тыс. рублей. Расходы

проведены с учетом представленных к оплате денежных обязательств в полном объеме.

Иные межбюджетные трансферты, в том числе в форме дотаций, из бюджета Республики Карелия местным бюджетам предоставлены в пределах 10,0 процентов общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам из бюджета Республики Карелия (за исключением субвенций) в соответствии со статьей 139¹ Бюджетного кодекса и статьей 20.1 Закона Республики Карелия от 01.11.2005 № 915-ЗРК (ред. от 20.12.2013) «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия».

Программно-целевая часть бюджета

Законом о бюджете Республики Карелия на 2013 год предусматривались к исполнению: 1 государственная программа, 11 – долгосрочных, 12 – региональных и 8 – ведомственных, всего 32 Программы⁷ в объеме 5 602 779,1 тыс. рублей. Кроме того, шесть Программ завершили свое действие в 2013 году, пять Программ начали действовать с 2013 года.

По сравнению с 2012 годом утвержденные сводной бюджетной росписью расходы на реализацию Программ увеличились на 674 711,7 тыс. рублей или на 14,8 процента и составили 5 627 933,2 тыс. рублей.

Доля бюджетных средств, направляемых на реализацию Программ, в общих расходах бюджета Республики Карелия в 2013 году составила 15,9 процента, что на 0,5 процента выше, чем в предыдущем году (в 2012 году – 15,4 процента).

Наибольшая доля расходов приходится на программы «Развитие дорожного хозяйства Республики Карелия на период до 2015 года» – 59,1 процента и «Развитие агропромышленного комплекса и охотничьего хозяйства Республики Карелия на 2013-2020 годы» – 13,2 процента от общего объема фактически исполненных расходов на Программы.

Изменение количества и доли расходов на реализацию Программ в 2013 году в общих расходах бюджета Республики Карелия представлено в таблице.

	2012 год	2013 год
Объем финансирования Программ, предусмотренный Законом о бюджете РК, тыс. рублей	4 879 894,1	5 602 779,1
Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. рублей	4 953 221,5	5 627 933,2
Фактически профинансированы Программы, тыс. рублей	4 498 431,6	4 581 795,7
Процент исполнения к показателям, утвержденным Законом о бюджете РК, %	92,2	81,8
Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, %	90,8	81,4
Всего расходов, предусмотренных Законом о бюджете РК, тыс. рублей	29 952 028,2	31 837 382,5
Доля Программ в общих расходах, % (предусмотрено Законом о бюджете РК)	16,3	17,5
Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета РК, тыс. рублей	29 140 749,9	28 754 420,6
Доля Программ в общих расходах, % (фактически)	15,4	15,9

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены в объеме 4 581 795,7 тыс. рублей, или 81,8 процента и 81,4 процента от показателей, утвержденных Законом о бюджете Республики Карелия на 2013 год и сводной бюджетной росписью соответственно.

⁷ Сокращение «Программы» включает в себя государственные, долгосрочные целевые, региональные целевые и ведомственные программы.

В 2013 году из 32 Программ на 90-100 процентов исполнено 14 Программ (44,0 процента), на 80-90 процентов – шесть Программ (19,0 процентов), на 70-80 процентов – две Программы (6,0 процентов), 60-70 процентов – три Программы (9,0 процентов), 50-60 процентов – три Программы (9,0 процентов), менее 50 процентов – четыре Программы (13,0 процентов):

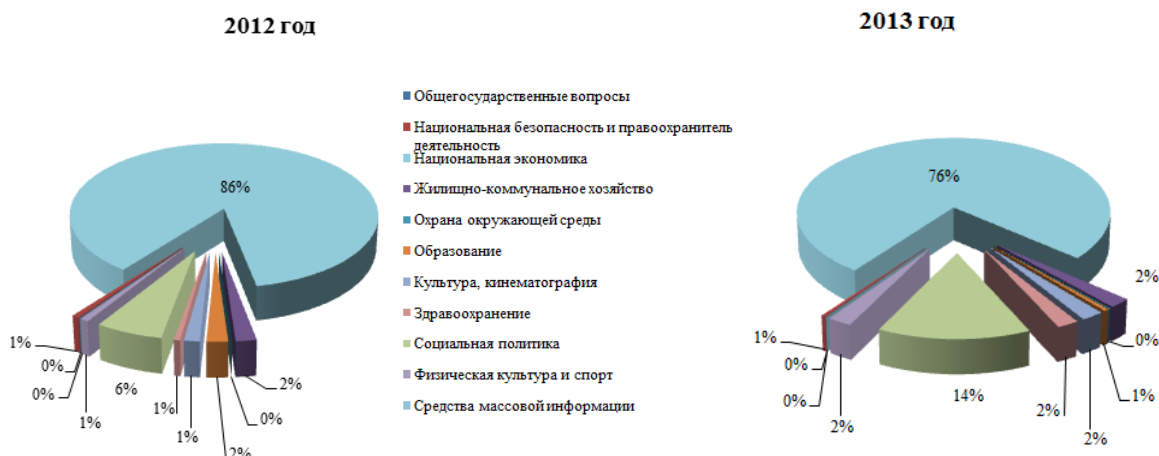
«Оказание содействия добровольному переселению в Республику Карелия соотечественников, проживающих за рубежом, на 2013-2018 годы» исполнена на 49,1 процента,

«Программа по энергосбережению и повышению энергетической эффективности на период до 2020 года» – 42,6 процента,

«Обеспечение качественными и безопасными лекарственными препаратами детей первых трех лет жизни и детей из многодетных семей в возрасте до 6 лет на 2013-2015 годы» – 30,8 процента,

«Развитие сферы культуры в Республике Карелия на период до 2013 года» – 27,9 процента.

Структура исполненных расходов на Программы по основным направлениям использования средств представлена на диаграмме.



В 2013 году, так же как и в 2012 году, наибольшая доля расходов в общих расходах на Программы относится к разделам: «Национальная экономика» – 76,0 процентов, «Социальная политика» – 14,0 процентов.

В связи с отсутствием информации по объемам финансирования с расшифровкой по годам в паспортах отдельных Программ Контрольно-счетная палата не имеет возможности оценить соответствие между плановыми показателями бюджета и данными паспортов Программ.

Информация о реализации государственной, долгосрочных целевых, региональных целевых и ведомственных программ Республики Карелия в 2013 году приведена в приложении 6 к заключению.

*Государственная программа Республики Карелия
«Развитие агропромышленного комплекса и охотничьего хозяйства
Республики Карелия на 2013-2020 годы»*

В 2013 году распоряжением Правительства Республики Карелия от 18.01.2013 № 36р-П утверждена государственная программа Республики Карелия «Развитие агропромышленного комплекса и охотничьего хозяйства Республики Карелия на 2013-2020 годы» (далее – Программа развития АПК).

Законом о бюджете Республики Карелия на 2013 год были распределены бюджетные ассигнования в рамках Программы развития АПК, несмотря на то что Программа развития АПК была утверждена после вступления в силу Закона о бюджете Республики Карелия на 2013 год.

Анализ расходов, предусмотренных Программой развития АПК и Законом о бюджете Республики Карелия на 2013 год в первоначальной и последней (от 21.12.2013) редакциях, представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Бюджетные ассигнования			Отклонение	
	По Программе развития АПК	По Закону о бюджете (первоначальная редакция)	По Закону о бюджете (последняя редакция)	Программы развития АПК от Закона о бюджете в первоначальной редакции (гр.3-гр.2)	Программы развития АПК от Закона о бюджете в последней редакции (гр.4-гр.2)
1	2	3	4	5	6
Государственная программа, всего	396 739,0	396 739,0	398 624,3	0,0	1885,3
Подпрограмма «Развитие подотрасли животноводства»	302 814,0	302 814,0	327 834,5	0,0	25 020,5
Подпрограмма «Развитие подотрасли растениеводства»	5 830,0	5 830,0	8 672,3	0,0	2 842,3
Подпрограмма «Повышение плодородия почв земель сельскохозяйственного назначения, развитие мелиоративных систем общего и индивидуального пользования»	17 000,0	17 000,0	9 515,5	0,0	-7 484,5
Подпрограмма «Поддержка малых форм хозяйствования»	12 969,0	12 969,0	5 655,7	0,0	-7 313,3
Подпрограмма «Развитие рыбного хозяйства»**	11 810,0	11 810,0	6 175,3	0,0	-5634,7
Подпрограмма «Развитие пищевой и перерабатывающей промышленности»	4 135,0	4 135,0	2 059,3	0,0	-2 075,7
Подпрограмма «Техническая и технологическая модернизация АПК»	10 000,0	10 000,0	9 904,7	0,0	-95,3
Подпрограмма «Кадровое обеспечение АПК»	1 181,0	1 181,0	140,8	0,0	-1 040,2
Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий»*	26 500,0	26 500,0	26 569,0	0,0	69,0
Подпрограмма «Развитие охотничьего хозяйства»**	4 500,0	4 500,0	3097,2	0,0	-1402,8

* с учетом средств бюджета Республики Карелия из Фонда софинансирования федеральных целевых программ

** без учета средств федеральных субвенций

Законом о бюджете Республики Карелия на 2013 год бюджетные ассигнования были увеличены на 1 885,3 тыс. рублей в сравнении с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Программой развития АПК на 2013 год.

Из 10 подпрограмм на 100,0 и более процентов от Паспорта Программы развития АПК предусмотрено финансирование трех подпрограмм: «Развитие подотрасли животноводства» (108,3 процента), «Развитие подотрасли растениеводства» (100,2 процента) и «Устойчивое развитие сельских территорий» (100,3 процента), менее 100,0 процентов – семь подпрограмм, из них три подпрограммы – менее 50,0 процентов: «Поддержка малых форм хозяйствования»

(43,6 процента), «Развитие пищевой и перерабатывающей промышленности» (49,8 процента), «Кадровое обеспечение АПК» (11,9 процента).

Анализ расходов за счет средств бюджета Республики Карелия на реализацию Программы развития АПК представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Бюджетные ассигнования			Исполнено	Исполнено, %		
	По Программе развития АПК	По Закону о бюджете	По утвержденной бюджетной росписи		к Программе развития АПК	к Закону о бюджете	к утвержденной бюджетной росписи
Государственная программа, всего	396 739,0	398 624,3	396 041,5	396 026,1	99,8	99,3	100,0
Подпрограмма «Развитие подотрасли животноводства»	302 814,0	327 834,5	326 606,5	326 605,7	107,9	99,6	100,0
Подпрограмма «Развитие подотрасли растениеводства»	5 830,0	8 672,3	8 653,3	8 653,2	148,4	99,8	100,0
Подпрограмма Повышение плодородия почв земель сельскохозяйственного назначения, развитие мелиоративных систем общего и индивидуального пользования	17 000,0	9 515,5	10 142,9	10 142,9	59,7	106,6	100,0
Подпрограмма Поддержка малых форм хозяйствования	12 969,0	5 655,7	5 789,7	5 775,3	44,5	102,1	99,8
Подпрограмма «Развитие рыбного хозяйства»**	11 810,0	6 175,3	6 175,3	6 175,3	52,3	100,0	100,0
Подпрограмма «Развитие пищевой и перерабатывающей промышленности»	4 135,0	2 059,3	2 059,2	2 059,1	49,8	100,0	100,0
Подпрограмма «Техническая и технологическая модернизация агропромышленного комплекса»	10 000,0	9 904,7	9 904,7	9 904,7	99,0	100,0	100,0
Подпрограмма «Кадровое обеспечение агропромышленного комплекса»	1 181,0	140,8	140,8	140,8	11,9	100,0	100,0
Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий»*	26 500,0	26 569,0	26 569,1	26 569,1	100,3	100,0	100,0
Подпрограмма «Развитие охотничьего хозяйства»**	4 500,0	3 097,2	3 109,2	3 109,2	69,1	100,4	100,0

* с учетом средств бюджета Республики Карелия из Фонда софинансирования федеральных целевых программ

** без учета средств федеральных субвенций

В результате анализа расходов установлено:

1. В сравнении с Паспортом Программы развития АПК объем фактически исполненных расходов уменьшился на 712,9 тыс. рублей или 0,2 процента. Увеличение отмечено по подпрограмме «Развитие подотрасли растениеводства» (на 48,4 процента). Снижены расходы по шести подпрограммам, из них по четырем подпрограммам расходы составили менее 60,0 процентов от Паспорта Программы. Наименьшее значение отмечено по подпрограмме «Кадровое обеспечение АПК» – 11,9 процента.

2. В сравнении с Законом о бюджете Республики Карелия на 2013 год объем фактически исполненных расходов сократился на 2 598,2 тыс. рублей или 0,7 процента. Наибольшее увеличение отмечено по подпрограмме «Повышение плодородия почв...» (на 6,6 процента). Снижены расходы по двум подпрограммам.

3. В сравнении с бюджетной росписью объем фактически исполненных расходов сократился на 15,4 тыс. рублей. По всем подпрограммам расходы исполнены на 100,0 процентов, за исключением подпрограммы «Поддержка малых форм хозяйствования» (99,8 процента от утвержденной бюджетной росписи).

При уточнении в течение 2013 года объемов финансового обеспечения Программы развития АПК, предусмотренных законом о бюджете Республики Карелия на реализацию программы, Министерством сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия, как ответственным исполнителем, не вносились изменения в программу, касающиеся ее финансового обеспечения, целевых индикаторов, показателей результатов и эффективности, перечня мероприятий на текущий и последующие годы. В результате чего установлено:

1. В 2013 году из шести целевых индикаторов Программы развития АПК выполнены только два: индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий и освоение общих допустимых уловов, квот в территориальном море, на континентальном шельфе и исключительной экономической зоне Российской Федерации.

Наиболее существенное недовыполнение отмечено по целевым индикаторам:

индекс производства пищевых продуктов, включая напитки (на 22,0 процентных пункта⁸), в связи со снижением объемов выпускаемой продукции из-за трудностей с реализацией продукции⁹;

индекс производства по виду деятельности «Рыболовство» (на 8,6 п.п.) – снижение объемов производства рыбы живой, свежей или охлажденной и увеличение объёмов выпускаемой рыбной продукции с более высокой степенью переработки, что привело к снижению доли производства рыбы живой в общем объеме производства рыбной продукции;

рост урожайности кормовых культур, в процентах к 2012 году (многолетние травы) (на 4,9 п.п.) – снижение плодородия почв.

2. Из девяти установленных показателей результативности достигнуты плановые значения по четырем: индекс производства продукции растениеводства, индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах населения и индекс физического объема инвестиций в основной капитал по видам деятельности «Производство пищевых продуктов, включая напитки» и «Рыболовство, рыбное хозяйство». Значительное недовыполнение отмечается по показателям:

индекс физического объема инвестиций в основной капитал сельского хозяйства (на 46,3 п.п.) в связи с переносом сроков реализации инвестиционных проектов инициаторами;

индекс производства продукции сельского хозяйства в крестьянских (фермерских) хозяйствах и у индивидуальных предпринимателей (на 12,2 п.п.) в связи с сокращением в течение года количества крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей на 161 единицу по причине увеличения налоговой нагрузки для малого бизнеса.

3. Из четырех показателей эффективности достигнуты плановые значения по двум: индекс производительности труда в сельском хозяйстве (по

⁸ Процентные пункты – далее п.п.

⁹ Здесь и далее приведены пояснения Министерства сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия, представленные в ходе проведения внешней проверки.

сельскохозяйственным организациям) и среднемесячная номинальная заработная плата в сельском хозяйстве (по сельскохозяйственным организациям). Недовыполнение отмечается по показателям:

рост среднемесячной заработной платы в сельском хозяйстве (по сельскохозяйственным организациям) (на 5,3 п.п.) из-за дефицита оборотных средств у сельхозтоваропроизводителей;

создание новых рабочих мест (на 47 единиц) из-за переносов сроков реализации инвестиционных проектов инициаторами.

4. В связи с тем, что объемы финансирования Программы развития АПК в процессе исполнения Закона о бюджете Республики Карелия на 2013 год менялись, а показатели целевых индикаторов, показателей результатов и эффективности, перечня мероприятий оставались неизменными, не представляется возможным оценить программу объективно. Например:

по подпрограмме «Развитие подотрасли растениеводства» исполнено расходов, в сравнении с первоначальной редакцией Закона о бюджете Республики Карелия на 2013 год, на 148,4 процента, при этом выполнен весь перечень мероприятий подпрограммы;

по подпрограмме «Развитие охотничьего хозяйства» исполнено расходов, в сравнении с первоначальной редакцией Закона о бюджете Республики Карелия на 2013 год, меньше на 30,9 процента, при этом выполнен практически весь перечень мероприятий подпрограммы;

по подпрограмме «Развитие рыбного хозяйства» исполнено расходов, в сравнении с первоначальной редакцией Закона о бюджете Республики Карелия на 2013 год, всего на 52,3 процента, при этом показатели мероприятий подпрограммы перевыполнены.

Министерство экономического развития Республики Карелия отмечает, что проект Программы развития АПК формировался как пилотный и был согласован с Министерством экономического развития Республики Карелия до утверждения порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Карелия и методических указаний по его применению. Условием согласования являлось приведение государственной программы в соответствие с требованиями указанных нормативных актов после их утверждения. Однако, соответствующие изменения в государственную программу не вносились. По результатам оценки Министерства экономического развития Республики Карелия Программе развития АПК в 2013 году присвоен ранг – «низкая эффективность».

Адресная инвестиционная программа Республики Карелия

В соответствии с Законом о бюджетном процессе, приложением 8 к Закону о бюджете Республики Карелия на 2013 год распределены бюджетные ассигнования на реализацию Адресной инвестиционной программы Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов (далее – Адресная инвестиционная программа) в сумме 1 559 796,7 тыс. рублей.

Адресная инвестиционная программа утверждена распоряжением Правительства Республики Карелия от 23.03.2013 № 283р-П с лимитом финансирования на 2013 год в объеме 1 092 416,0 тыс. рублей.

В течение 2013 года в Адресную инвестиционную программу три раза вносились изменения, связанные с поступлением средств из федерального бюджета, а также с перераспределением полученной экономии бюджетных средств по итогам проведенных аукционов. По состоянию на 01.01.2014 объем капитальных вложений по Адресной инвестиционной программе составил 1 559 796,7 тыс. рублей, в том

числе по Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия – 924 814,7 тыс. рублей.

Реализация Адресной инвестиционной программы в 2013 году приведена в таблице:

(тыс. рублей)				
Наименование раздела	Утверждено Законом о бюджете на 2012 год	Утверждено Законом о бюджете на 2013 год	Исполнено на 01.01.2014	Процент исполнения
Всего:	1 363 088,0	1 559 796,7	726 997,4	46,6
Национальная экономика	536 993,0	614 982,1	345 446,7	56,2
<i>в том числе Дорожное хозяйство</i>	<i>531 218,0</i>	<i>603 000,1</i>	<i>345 446,7</i>	<i>57,3</i>
Жилищно-коммунальное хозяйство	497 472,8	392 961,3	196 167,3	49,9
Образование	40 000,0	49 981,9	17 450,0	34,9
Культура и кинематография	7 123,9	278 000,0	49 325,0	17,7
Здравоохранение	81 321,9	50 050,0	39 821,1	79,6
Физическая культура и спорт	199 836,4	173 821,4	78 787,3	45,3
Социальная политика	340,0	0,0	0,0	0,0

Объем капитальных вложений на 2013 год, предусмотренный на реализацию Адресной инвестиционной программы, увеличился по сравнению с показателями соответствующей программы на 2012 год на 196,7 тыс. рублей или на 14,4 процента.

Наибольший удельный вес в рамках исполнения Адресной инвестиционной программы на 2013 год составили расходы по разделу 04 «Национальная экономика», подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 47,5 процента от общего объема финансирования.

В рамках Адресной инвестиционной программы на 2013 год предусмотрено 43 объекта строительства, из них по шести объектам исполнение составило более 95 процентов, по семнадцати объектам исполнение составило от 11,0 процентов до 93,8 процентов, по двадцати объектам (46,5 процента от общего числа объектов) – расходов не осуществлялось.

Наиболее значимыми причинами невысокого освоения бюджетных средств являются следующие причины:

перенос сроков выполнения строительных работ (строительство мостового перехода через р. Кузрека на км 19+100 автомобильной дороги Беломорск-Сумпосад-Колежда, неосвоение составило 74 594,0 тыс. рублей или 52,1 процента);

поздний срок заключения контракта (реконструкция автомобильной дороги Великая Губа-Оятевщина, реконструкция автомобильной дороги Ихала-Райвиогосграница, км 0-км 14, по строительству газопроводов – 11 объектов, реконструкция Национальной библиотеки Республики Карелия, г. Петрозаводск);

доведение лимитов в декабре 2013 года (строительство здания детского сада по Ключевскому шоссе в районе пересечения с ул. Репникова в г. Петрозаводске. Бюджетные средства не освоены в полном объеме в сумме 31 981,9 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджетных ассигнований бюджета, распределенных на реализацию Адресной инвестиционной программы Республики Карелия по разделам и подразделам классификации расходов с пообъектной детализацией за 2013 год и с указанием причин неисполнения приведен в приложении 7 к заключению.

Дорожный фонд Республики Карелия

В соответствии со статьей 4 Закона Республики Карелия от 17.10.2011 № 1530-ЗРК «О Дорожном фонде Республики Карелия» постановлением Правительства Республики Карелия от 21.12.2011 № 362-П (с изменениями) утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Республики Карелия.

Согласно Закону о бюджете Республики Карелия на 2013 год объем средств, предусмотренный на дорожное хозяйство (дорожные фонды), составил 3 127 336,3 тыс. рублей. Исполнение составило 2 737 676,5 тыс. рублей или 87,5 процента (к 2012 году – 115,1 процента).

Финансирование дорожного хозяйства за счет средств Дорожного фонда в разрезе направлений расходов в 2013 году представлено в таблице:

(тыс. рублей)

Направление расходов	Источник финансирования	Справочно: профинансировано в 2012 году	Уточненные бюджетные назначения	Фактически исполнено в 2013 году	Процент исполнения	2013 год к 2012 году, %
Проектирование и строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения с твердым покрытием	Бюджет РК	340 539,7	480 874,5	223 321,0	46,4	65,6
	За счет грантов программ приграничного сотрудничества РФ и ЕС	X	122 125,6	122 125,6	100,0	X
Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения	Бюджет РК	12 927,2	72 000,0	61 178,2	85,0	в 4,7 раза
Ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них	Бюджет РК	634 384,8	418 630,5	416 738,8	99,5	65,7
	За счет грантов программ приграничного сотрудничества РФ и ЕС	X	56 294,3	22 308,4	39,6	X
Содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них	Бюджет РК	775 039,6	987 342,1	953 890,3	96,6	123,1
Обеспечение обязательных платежей от использования автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, находящихся в собственности Республики Карелия (налог на имущество)	Бюджет РК	108 354,9	173 885,7	173 740,7	99,9	160,3
Предоставление субсидий местным бюджетам, в том числе:	Бюджет РК	478 888,0	783 000,0	732 804,0	93,6	153,0
Программа «Повышение безопасности дорожного движения в Республике Карелия на 2012-2015 годы»	Бюджет РК	X	3 000,0	163,0	5,4	X
Прочие расходы (Обеспечение выполнения функций казенного учреждения по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Республики Карелия), в том числе:	Бюджет РК	28 171,9	30 243,6	28 649,8	94,7	101,7
Программа по энергосбережению и повышению энергетической эффективности	Бюджет РК	X	40,0	39,6	99,0	X

Программа «Повышение безопасности дорожного движения в Республике Карелия на 2012-2015 годы»	Бюджет РК	0,0	2 940,0	2 919,7	99,3	X
Всего расходов	Бюджет РК	2 378 306,1	2 948 916,4	2 593 242,5	87,9	109,0
	За счет грантов программ приграничного сотрудничества РФ и ЕС	X	178 419,9	144 434,0	81,0	X
	ИТОГО	2 378 306,1	3 127 336,3	2 737 676,5	87,5	115,1

Из общего объема средств Дорожного фонда в 2013 году объем субсидии муниципальным образованиям составил 732 804,0 тыс. рублей или 26,8 процента, возврат в бюджет в виде налога на имущество в размере 173 740,7 тыс. рублей или 6,3 процента.

На содержание, ремонт и строительство автомобильных дорог регионального значения Республики Карелия, протяженность которых составляет 6 757 км, в 2013 году было предусмотрено 2 170 450,6 тыс. рублей или 69,4 процента от общего объема средств Дорожного фонда, фактически исполнено 1 831 131,8 тыс. рублей (84,3 процента от плана).

В 2013 году в сравнении с 2012 годом в 4,7 раза возросли расходы на проведение капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения.

Исполнение по субсидиям, предусмотренным бюджетам муниципальных образований на реализацию долгосрочной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в Республике Карелия на период 2012-2015 годы» в сумме 3 000,0 тыс. рублей, составило – 163,0 тыс. рублей или 5,4 процента. Субсидии были предусмотрены бюджетам Суоярвского и Олонецкого муниципальных образований (163,0 тыс. рублей и 208,0 тыс. рублей соответственно) и бюджету Петрозаводского городского округа в сумме 2 629,0 тыс. рублей. Средства субсидии в запланированном объеме перечислены только Суоярвскому муниципальному образованию, с учетом фактически выполненных работ. Олонецкое муниципальное образование и Петрозаводский городской округ субсидию не получали в связи с тем, что муниципальные образования не приняли меры для реализации мероприятий в рамках данной программы. За отчетный период современными техническими средствами организации дорожного движения оборудовано 9 пешеходных переходов из запланированных 20 штук.

Дефицит бюджета Республики Карелия.

Источники финансирования дефицита бюджета

Законом о бюджете Республики Карелия на 2013 год дефицит бюджета утвержден в сумме 5 678 549,6 тыс. рублей или 32,4 процента от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений. Бюджет высоко дефицитен.

В процессе исполнения бюджета Республики Карелия в 2013 году законами республики вносились изменения в основные характеристики бюджета, в том числе дефицит бюджета изменялся в суммовом выражении и в процентном по отношению к общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений. К первоначально утвержденным показателям (3 582 520,0 тыс. рублей) дефицит бюджета Республики Карелия увеличился на 2 096 029,6 тыс. рублей или на 58,5 процента, по отношению к общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений дефицит бюджета увеличился на 14,4 пункта (с 18,0 процентов до 32,4 процента).

Одной из причин увеличения размера бюджетного дефицита явилось снижение налоговых поступлений в основном за счет налога на прибыль организаций.

По данным годового отчета за 2013 год бюджет Республики Карелия исполнен с дефицитом в сумме 4 770 178,0 тыс. рублей. К уровню назначений, утвержденных законом о бюджете, размер дефицита снизился на 908 371,6 тыс. рублей или на 16,0 процентов. По отношению к общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений дефицит бюджета Республики Карелия составил 31,4 процента.

В соответствии со статьей 92¹ Бюджетного кодекса дефицит бюджета субъекта Российской Федерации не должен превышать 15 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Дефицит бюджета Республики Карелия, сложившийся за 2013 год, превышает установленные Бюджетным кодексом ограничения на 16,4 процента. В соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 92¹ Бюджетного кодекса, предусматривающими возможность превышения размера дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, с учетом фактической разницы между полученными и погашенными бюджетными кредитами, а также поступлений от продажи акций и снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, дефицит бюджета Республики Карелия составил 14,9 процента.

Размер дефицита бюджета характеризуется следующими данными.

Показатели	(тыс. рублей)	
	Утверждено	Исполнено
Общий объем доходов бюджета РК	26 158 832,9	23 984 242,6
Объем безвозмездных поступлений	8 660 668,6	8 810 479,6
Общий объем доходов бюджета РК без учета объема безвозмездных поступлений	17 498 164,3	15 173 763,0
Дефицит бюджета РК	5 678 549,6	4 770 178,0
Отношение дефицита бюджета РК к общему объему доходов бюджета РК без учета объема безвозмездных поступлений, %	32,4	31,4
Поступление средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности РК	600 000,0	160,7
Разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами	1 300 000,0	900 000,0
Снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета Республики Карелия	1 496 029,6	1 600 896,0
Средства, обеспечивающие превышение дефицита бюджета РК	3 396 029,6	2 501 056,7
Доля средств, обеспечивающих превышение дефицита бюджета РК, %	19,4	16,5
Дефицит бюджета РК без учета доли средств, обеспечивающих превышение дефицита, %	13,0	14,9

Для финансирования дефицита бюджета привлечены источники внутреннего финансирования, которые по данным годового отчета составили 4 770 178,0 тыс. рублей и включают:

1) кредиты кредитных организаций привлечены в сумме 4 620 000,0 тыс. рублей, погашены кредиты в сумме 3 380 000,0 тыс. рублей. Разница 1 240 000,0 тыс. рублей;

2) бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (из федерального бюджета) привлечены в сумме 1 900 000,0 тыс. рублей, погашены в сумме 1 000 000,0 тыс. рублей. Разница 900 000,0 тыс. рублей;

3) средства от размещения государственных ценных бумаг Республики Карелия привлечены в сумме 2 000 000,0 тыс. рублей, погашены государственные ценные бумаги в сумме 990 000,0 тыс. рублей. Разница 1 010 000,0 тыс. рублей;

4) изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 1 600 896,0 тыс. рублей;

5) иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в сумме 19 282,0 тыс. рублей, в том числе:

средства от возврата бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета Республики Карелия юридическим лицам, в сумме 3 511,6 тыс. рублей;

курсовая разница по средствам бюджета Республики Карелия в сумме минус 458,9 тыс. рублей;

погашение органами местного самоуправления задолженности по бюджетным кредитам в сумме 120 098,6 тыс. рублей, предоставлены бюджетные кредиты бюджетам муниципальных образований из бюджета Республики Карелия в сумме 104 030,0 тыс. рублей. Разница 16 068,6 тыс. рублей;

средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Республики Карелия, привлечены в сумме 160,7 тыс. рублей или 0,03 процента от бюджетного задания (план – 600 000,0 тыс. рублей, исполнено – 160,7 тыс. рублей).

По информации, содержащейся в годовой бюджетной отчетности главного администратора данного источника финансирования дефицита бюджета, которым являлся Государственный комитет Республики Карелия по управлению государственным имуществом и размещению заказов для государственных нужд, причина неисполнения, связана с тем, что в 2013 году приватизация государственного имущества Республики Карелия была временно приостановлена в связи с вступлением в силу Закона Республики Карелия от 11.02.2013 № 1686-ЗРК «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О приватизации государственного имущества Республики Карелия». Согласно данному закону Правительство Республики Карелия, как и Комитет по управлению государственным имуществом, утратили часть полномочий по осуществлению приватизации государственного имущества Республики Карелия – право принятия прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Республики Карелия передано в компетенцию Законодательного Собрания Республики Карелия. В 2013 году Закон о прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014-2015 не был принят.

Программа государственных внутренних заимствований

Исполнение показателей Программы государственных внутренних заимствований, утвержденных приложением 15 к Закону о бюджете Республики Карелия на 2013 год, характеризуется следующими данными:

(тыс. рублей)

Наименование видов заимствований	Утверждено	Исполнено	Отклонение (+,-)	
			Сумма	Темп прироста
Государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, в том числе:	1 000 000,0	1 010 000,0	10 000,0	1,0
Привлечение средств	2 000 000,0	2 000 000,0	0,0	0,0
Погашение средств	1 000 000,0	990 000,0	-10 000,0	-1,0
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 300 000,0	900 000,0	-400 000,0	-30,8

Федерации в валюте Российской Федерации, в том числе:				
Привлечение средств	2 300 000,0	1 900 000,0	-400 000,0	-17,4
Погашение средств	1 000 000,0	1 000 000,0	0,0	0,0
Кредиты, полученные от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, в том числе:				
Привлечение средств	1 282 520,0	1 240 000,0	- 42 520,0	-3,3
Погашение средств	5 382 520,0	4 620 000,0	-762 520,0	-14,2
Погашение средств	4 100 000,0	3 380 000,0	-720 000,0	-17,6
Итого государственные внутренние заимствования, в том числе:	3 582 520,0	3 150 000,0	-432 520,0	-12,1
Привлечение средств	9 682 520,0	8 520 000,0	-1 162 520,0	-12,0
Погашение средств	6 100 000,0	5 370 000,0	-730 000,0	-12,0

Объем привлечения заимствований путем выпуска государственных ценных бумаг равен утвержденным показателям, объем погашения исполнен на 99,0 процентов.

За отчетный год в рамках Программы государственных внутренних заимствований Республики Карелия заемные средства привлечены в сумме 8 520 000,0 тыс. рублей, что составило 88,0 процентов относительно утвержденных Законом о бюджете Республики Карелия на 2013 год показателей, погашение заимствований осуществлено Министерством финансов Республики Карелия в сумме 5 370 000,0 тыс. рублей или 88,0 процентов утвержденных назначений.

При утвержденном объеме заимствований в размере 3 582 520 тыс. рублей исполнение составило 3 150 000,0 тыс. рублей или 87,9 процента к утвержденным назначениям.

При фактическом уменьшении общего годового объема привлечения государственных внутренних заимствований относительно утвержденных назначений на 1 162 520,0 тыс. рублей и уменьшении объема погашения государственных внутренних заимствований на 730 000,0 тыс. рублей произошло снижение общего объема государственных внутренних заимствований на 432 520,0 тыс. рублей или 12,1 процента, в том числе за счет:

1) снижения объема заимствований в виде кредитов, полученных от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, в размере 42 520,0 тыс. рублей (утверждено – 1 282 520,0 тыс. рублей, исполнено – 1 240 000,0 тыс. рублей, процент исполнения – 96,7 процента);

2) снижения объема заимствований в виде бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 400 000,0 тыс. рублей (утверждено – 1 300 000,0 тыс. рублей, исполнено – 900 000,0 тыс. рублей, процент исполнения – 69,2 процента);

3) увеличения объема заимствований путем размещения государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, на 10 000,0 тыс. рублей.

Государственный долг Республики Карелия

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Республики Карелия на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов определена первостепенная стратегическая задача долговой политики Правительства Республики Карелия, которая заключалась в сокращении темпов роста долга и сохранении умеренной долговой нагрузки в 2013 году и плановом периоде 2014 и 2015 годов.

По данным годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Министерства финансов Республики Карелия – объем

государственного долга Республики Карелия на 1 января 2014 года составил 13 760 729,3 тыс. рублей или 96,9 процента от верхнего предела, установленного частью 2 статьи 1 Закона о бюджете Республики Карелия на 2013 год (14 193 249,3 тыс. рублей).

По сравнению с началом отчетного года его объем увеличился на 3 164 040,0 тыс. рублей или на 29,9 процента.

Структура государственного внутреннего долга Республики Карелия по видам долговых обязательств и ее изменение характеризуется следующими данными:

Вид долгового обязательства	Государственный долг на 01.01.2013		Государственный долг на 01.01.2014		Увеличение (+), снижение (-)	
	сумма, рублей	%	сумма, рублей	%	сумма, рублей	%
Государственные ценные бумаги Республики Карелия	3 740 000 000,0	35,3	4 750 000 000,0	34,5	+1 010 000 000,0	+27,0
Бюджетные кредиты от бюджетов других уровней	2 472 889 300,0	23,4	3 372 889 300,0	24,5	+900 000 000,0	+36,4
Кредиты от кредитных организаций	4 190 000 000,0	39,5	5 430 000 000,0	39,5	+1 240 000 000,0	+29,6
Государственные гарантии Республики Карелия	193 800 000,0	1,8	207 840 000,0	1,5	+14 040 000,0	+7,2
Итого:	10 596 689 300,0	100,0	13 760 729 300,0	100,0	3 164 040 000,0	+29,9

По состоянию на 1 января 2014 года структура государственного долга Республики Карелия включала долговые обязательства по государственным ценным бумагам Республики Карелия (34,5 процента), кредитам кредитных организаций (39,5 процента), бюджетным кредитам из федерального бюджета (24,5 процента), государственным гарантиям Республики Карелия (1,5 процента).

Структура государственного внутреннего долга Республики Карелия по видам долговых обязательств соответствует структуре, установленной статьей 99 Бюджетного кодекса.

Предельный объем государственного долга Республики Карелия на 2013 год установлен в сумме 16 000 000,0 тыс. рублей (часть 2 статьи 14 Закона о бюджете Республики Карелия на 2013 год). По результатам исполнения бюджета Республики Карелия за 2013 год предельный объем государственного долга Республики Карелия не превышал предельного значения, установленного Законом о бюджете Республики Карелия на 2013 год.

Ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса, соблюдены. Вместе с тем, отношение фактического объема государственного долга Республики Карелия на 1 января 2014 года к общему годовому объему доходов бюджета Республики Карелия без учета безвозмездных поступлений составило 90,7 процента. К уровню на 1 января 2013 года (60,3 процента) рост составил 30,4 процента.

Долговая нагрузка на бюджет Республики Карелия на конец 2013 года возросла и находится на критическом уровне.

Программа государственных гарантий Республики Карелия

Программой государственных гарантий Республики Карелия в валюте Российской Федерации на 2013 год, утвержденной приложением 17 к Закону о бюджете Республики Карелия на 2013 год, утверждена сумма гарантирования – 14 040,0 тыс. рублей.

По отчету Министерства финансов Республики Карелия на 1 января 2014 года государственные гарантии Республики Карелия составляют 207 840,0 тыс. рублей или 1,5 процента в структуре государственного долга.

Долговое обязательство состоит из обязательств, возникших в 2012 году в размере 193 800,0 тыс. рублей (на срок до 31.12.2022) и в 2013 году в размере 14 040,0 тыс. рублей (на срок до 01.01.2023).

Государственная гарантия Республики Карелия предоставлена в обеспечение исполнения обязательств открытого акционерного общества «Петрозаводские коммунальные системы» по возврату кредитов, предоставленных Северной экологической финансовой корпорацией и Северным инвестиционным банком на реализацию инвестиционного проекта «Комплексная реконструкция водопроводных и канализационных сооружений в городе Петрозаводске Республики Карелия» на основании распоряжения Правительства Республики Карелия от 13.10.2011 № 585р-П (с изменениями).

Приложением 17 к Закону о бюджете Республики Карелия на 2013 год бюджетные ассигнования на исполнение государственных гарантий Республики Карелия по возможным гарантийным случаям в 2013 году не предусмотрены, соответственно фактического исполнения по отчету министерства нет.

Объем государственных гарантий Республики Карелия в валюте Российской Федерации за 2013 финансовый год не превышает предельного размера, установленного статьей 37 Закона о бюджетном процессе (5,0 процентов прогнозируемого объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений на соответствующий финансовый год).

Верхний предел долга по государственным гарантиям Республики Карелия в валюте Российской Федерации, установленный Законом о бюджете Республики Карелия на 2013 год в сумме 207 840,0 тыс. рублей, не превышен.

Расходы на обслуживание государственного долга Республики Карелия

Законом о бюджете Республики Карелия на 2013 год установлен предельный объем расходов на обслуживание государственного долга Республики Карелия на 2013 год в сумме 884 058,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования распределены главному распорядителю – Министерству финансов Республики Карелия. По данным годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств исполнение составило 875 832,9 тыс. рублей или 99,1 процента. Предельный объем расходов не превышен. Относительно объема 2012 года (575 005,9 тыс. рублей) расходы на обслуживание государственного долга Республики Карелия в 2013 году возросли на 300 827,0 тыс. рублей или на 52,3 процента.

Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга сопоставимы с общим объемом бюджетных ассигнований, направленных в 2013 году на национальную оборону, охрану окружающей среды, культуру и кинематографию, физическую культуру и спорт.

Выводы

1. Проведенная проверка отчета об исполнении бюджета Республики Карелия за 2013 год предоставляет достаточные основания для выражения независимого мнения о достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета исполнения бюджета законодательству Российской Федерации.

2. Отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2013 год отражает достоверность результатов исполнения бюджета Республики Карелия за период с 1 января по 31 декабря 2013 года.

Предложения по результатам внешней проверки

1. Правительству Республики Карелия разработать и утвердить порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса.

2. Министерству финансов Республики Карелия предусмотреть единые подходы для формирования главными распорядителями средств бюджета следующей информации и форм бюджетной отчетности, как органу, осуществляющему функции по составлению бюджетной отчетности об исполнении бюджета Республики Карелия и устанавливающему порядок составления бюджетной отчетности:

2.1. В текстовой части Пояснительной записки (форма 0503160) предусмотреть необходимость раскрытия главными распорядителями бюджетных средств причин увеличения доли нереальной к взысканию дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности в общем объеме дебиторской и кредиторской задолженности, а также указать меры, принятые (принимаемые) для ее урегулирования.

2.2. Урегулировать процедуры, связанные с формированием раздела «Доходы» формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

2.3. Совместно с главными администраторами доходов бюджета Республики Карелия принять меры:

по своевременному внесению изменений в нормативные правовые акты, регулирующие вопросы администрирования доходов;

по повышению качества прогнозирования доходов бюджета Республики Карелия.

3. Органам исполнительной власти Республики Карелия:

3.1. Повысить качество управления бюджетными средствами в части сокращения дебиторской и кредиторской задолженности, повышения эффективности администрирования закрепленных доходов.

3.2. Обеспечить ведение внутреннего финансового контроля.

3.3. Обеспечить составление достоверной бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета методологическим и методическим указаниям, установленным Министерством финансов Российской Федерации и Министерством финансов Республики Карелия.

3.4. Определить мероприятия, направленные на улучшение качества бюджетной отчетности, формируемой учреждениями, подведомственными главным распорядителям средств бюджета Республики Карелия.

3.5. При заполнении Сведений об исполнении бюджета (форма 0503164) установить критерии для подведомственных учреждений.

3.6. Обеспечить оперативное принятие управленческих решений, влияющих на эффективность использования средств федерального бюджета.

4. Министерству сельского, рыбного и охотничьего хозяйства Республики Карелия, как ответственному исполнителю Государственной программы Республики Карелия «Развитие агропромышленного комплекса и охотничьего хозяйства Республики Карелия на 2013-2020 годы», принять меры по достижению плановых значений целевых индикаторов и показателей эффективности, своевременному осуществлению в установленном порядке процедур по внесению изменений в программу в части, касающейся ее финансового обеспечения, целевых индикаторов, показателей результатов и эффективности, перечня мероприятий на текущий и последующие годы, в том числе в части уточнения целевых индикаторов и показателей.

Предложение

В соответствии со статьей 46 Закона о бюджетном процессе представить заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Республики Карелия за 2013 год в Законодательное Собрание Республики Карелия с одновременным направлением в Правительство Республики Карелия.

К заключению прилагаются:

Приложение 1 «Информация о нарушениях и замечаниях, установленных в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Республики Карелия за 2013 год».

Приложение 2 «Динамика расходов бюджета Республики Карелия на 2012-2014 годы в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов».

Приложение 3 «Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2013 год с исполнением к показателю сводной бюджетной росписи ниже 90,0 процентов с указанием причин».

Приложение 4 «Фактическое исполнение бюджета Республики Карелия по ведомственной структуре расходов бюджета Республики Карелия за 2013 год».

Приложение 5 «Информация об остатках средств федерального бюджета в бюджете Республики Карелия по состоянию на 1 января 2014 года».

Приложение 6 «Информация о реализации государственной, долгосрочных целевых, региональных целевых и ведомственных программ Республики Карелия в 2013 году».

Приложение 7 «Анализ исполнения бюджетных ассигнований бюджета, распределенных на реализацию адресной инвестиционной программы Республики Карелия по разделам и подразделам классификации расходов с пообъектной детализацией за 2013 год».

Заместитель Председателя
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

Н.Д. Романова

УТВЕРЖДЕНО
Постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия
от «28» мая 2014 года № 11

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Республики Карелия за 2013 год

1. Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2013 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законами Республики Карелия «О бюджетном процессе в Республике Карелия», «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Карелия на основании показателей отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2013 год и с учетом данных проверки годовой бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2013 год.

1.2. Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия направлен в Контрольно-счетную палату Республики Карелия в соответствии со сроками, установленными частью 3 статьи 48 Закона Республики Карелия от 31.12.2009 № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия» (в ред. Закона Республики Карелия от 03.12.2012 № 1652-ЗРК).

1.3. В соответствии с требованиями части 6 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно-счетной палатой Республики Карелия проведена проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2013 год и годовой бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия (далее – ТФОМС РК) за 2013 год.

Оценка достоверности бюджетной отчетности произведена на выборочной основе согласно данным проверки бюджетной отчетности по составу, соответствию установленным формам и данным регистров бюджетного учета.

1.4. В отчетном периоде особенностями формирования и исполнения бюджета ТФОМС РК являлось следующее:

1.4.1. Доходы бюджета сформированы преимущественно за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам государственных внебюджетных фондов, а именно:

- субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (96,1 процента к сумме доходов бюджета);

- межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования, в том числе на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования (2,9 процента к сумме доходов бюджета);

- межбюджетные трансферты (за исключением субвенций) из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (0,1 процента к сумме доходов бюджета).

1.4.2. Основная доля расходов связана с выполнением территориальной программы обязательного медицинского страхования (98,8 процента к сумме расходов бюджета), в том числе на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования (98,2 процент к общей сумме расходов) и содержание аппарата управления ТФОМС РК (0,6 процента к общей сумме расходов).

1.4.3. Осуществление в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования расходов, связанных с внедрением стандартов медицинской помощи; обеспечением мероприятий по диспансеризации определенных групп населения, диспансерному наблюдению, профилактическим медицинским осмотрам в соответствии с порядками, установленными Министерством здравоохранения Российской Федерации; обеспечением оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами), медицинскими сестрами участковыми врачей-терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, медицинскими сестрами врачей общей практики (семейных врачей); расходов на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи.

1.4.4. Завершение расчетов за 2012 год (как отдельным направлениям расходов), связанных с реализацией региональной программы модернизации здравоохранения, проведением дополнительной диспансеризации работающих граждан, диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации.

2. Результаты проверки бюджетной отчетности ТФОМС РК

2.1. Предметом проверки являлась годовая бюджетная отчетность ТФОМС РК, составленная ТФОМС РК в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Правительством Республики Карелия в адрес Контрольно-счетной палаты Республики Карелия представлена бюджетная отчетность ТФОМС РК, включающая в себя:

1. «Отчет об исполнении бюджета» (ф. 0503117).
2. «Баланс исполнения бюджета» (ф. 0503120).
3. «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121).
4. «Отчет о движении денежных средств» (ф. 0503123).
5. Пояснительная записка (ф. 0503160).

В соответствии с требованиями пункта 7 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и в целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета и отчетности на основании

приказа директора ТФОМС РК от 30.09.2013 № 215/3 «О проведении годовой инвентаризации» в ТФОМС РК проведена годовая инвентаризация активов и обязательств.

Результаты инвентаризации оформлены протоколом заседания инвентаризационной комиссии ТФОМС РК, утвержденным директором 30.12.2013 года.

Согласно протоколу проведена инвентаризация:

- основных средств по состоянию на 01.11.2013 года;
- хозяйственных материалов и канцелярских принадлежностей, топлива и горюче-смазочных материалов, запасных частей к машинам и оборудованию по состоянию на 01.10.2013 года;
- наличных денег в кассе по состоянию на 01.10.2013 года;
- расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 01.10.2013 года.

В результате инвентаризации излишков и недостач не установлено.

Годовая бюджетная отчетность ТФОМС РК за 2013 год представлена в полном объеме. Бюджетная отчетность ТФОМС РК заполнена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

Акт наличия форм бюджетной отчетности за 2013 год, представленных в составе отчета об исполнении бюджета ТФОМС РК, приведен в приложении 1 к заключению.

В годовой бюджетной отчетности присутствуют и правильно отражены все необходимые реквизиты.

2.2. Проверка взаимоувязки показателей отчетных форм является одной из важнейших процедур, завершающих составление бюджетной отчетности.

Правильность составления бюджетной отчетности характеризуется сопоставимостью ряда показателей бюджетной отчетности.

В указанных целях проведено сопоставление показателей баланса исполнения бюджета (форма 0503120), справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110), отчета об исполнении бюджета (форма 0503117), справок по консолидируемым расчетам (форма 0503125), а также соответствие показателей в форме бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» показателям в отчетных формах по состоянию на 01.01.2014 года:

- № 9-Ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств государственных внебюджетных фондов обязательного медицинского страхования»;
- отчета об использовании субвенций, предоставляемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования;
- отчета территориального фонда обязательного медицинского страхования об использовании субсидий на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан;
- отчета территориального фонда обязательного медицинского страхования (учреждения здравоохранения) об использовании субсидий Федерального фонда обязательного медицинского страхования, направленных на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;
- отчетности об использовании средств на цели по реализации региональных программ модернизации здравоохранения субъекта Российской Федерации;

- отчета об использовании средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на цели, предусмотренные частью 12.1 статьи 51 Федерального закона от 29.11.2012 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам);

- протокола согласования расхождений по доходам, перечисленным Управлением Федерального казначейства по Республики Карелия на счет ТФОМС РК.

Показатели отчетной формы 0503160 «Сведения об исполнении текстовых статей» соответствуют текстовым статьям Закона Республики Карелия от 11.12.2012 № 1655-ЗРК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (с изменениями) и показателям отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.01.2014. Анализ реализации текстовых статей свидетельствуют об их исполнении.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет. Расшифровка сложившейся дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода приведена в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160).

В ходе проверки контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, сформированной за 2013 год, установлено, что одни и те же значения присутствуют в различных формах бюджетной отчетности и соответствуют друг другу.

Сверкой показателей отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.01.2014, остатков на начало и конец года, отраженных в балансе исполнения бюджета (ф. 0503120), с показателями регистра бюджетного учета – книгой «Журнал-главная» (за декабрь 2013 года), расхождений не установлено.

3. Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК за 2013 год

3.1. Анализ изменений основных характеристик бюджета

Законом Республики Карелия от 11.12.2012 № 1655-ЗРК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – Закон Республики Карелия от 11.12.2012 № 1655-ЗРК) в первоначальной редакции основные характеристики бюджета ТФОМС РК утверждены по доходам и расходам в сумме 6 857 509,4 тыс. рублей.

Изменения в Закон Республики Карелия от 11.12.2012 № 1655-ЗРК внесены Законом Республики Карелия от 23.07.2013 № 1723-ЗРК «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – Закон Республики Карелия от 23.07.2013 № 1723-ЗРК).

Информация об изменениях, внесенных в Закон Республики Карелия от 11.12.2012 № 1655-ЗРК, представлена в таблице 1.

Изменение основных характеристик бюджета ТФОМС РК

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено Законом Республики Карелия		Отклонение показателей Закона № 1723-ЗРК от Закона № 1655-ЗРК	Темп прироста (по доходам, расходам) в %
	от 11.12.2012 № 1655-ЗРК	от 23.07.2013 № 1723-ЗРК	№ 1655-ЗРК	
Доходы	6 857 509,4	6 985 150,2	127 640,8	1,9
Расходы	6 857 509,4	7 115 797,0	258 287,6	3,8
Дефицит бюджета	–	130 646,8	130 646,8	X

С учетом изменений, внесенных в Закон Республики Карелия от 11.12.2012 № 1655-ЗРК, в 2013 году:

– доходы бюджета ТФОМС РК установлены в сумме 6 985 150,2 тыс. рублей и увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 127 640,8 тыс. рублей, или на 1,9 процента;

– расходы бюджета ТФОМС РК установлены в сумме 7 115 797,0 тыс. рублей и увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 258 287,6 тыс. рублей, или на 3,8 процента;

– дефицит бюджета утвержден в сумме 130 646,8 тыс. рублей.

3.2. Общая характеристика исполнения бюджета ТФОМС РК

Согласно отчету об исполнении бюджета на 01.01.2014 (ф. 0503117) доходы бюджета ТФОМС РК в январе-декабре 2013 года составили 7 139 772,8 тыс. рублей. Расходы бюджета ТФОМС РК – 6 820 616,8 тыс. рублей, превышение доходов над расходами бюджета ТФОМС РК составило 319 156,0 тыс. рублей (таблица 2).

Общие итоги исполнения бюджета ТФОМС РК за 2013 год

Таблица 2
(тыс. рублей)

Показатели	Справочно:	2013 год		
	исполнение за 2012 год	Уточненный план	Исполнено	% исполнения к уточненному плану
Доходы	6 280 906,2	7 122 853,3	7 139 772,8	100,2
Расходы	6 255 394,8	7 253 500,1	6 820 616,8	94
Дефицит(-) /профицит(+)	+ 25 511,4	-130 646,80	319 156,00	X

3.3. Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по доходам

В соответствии с частью 4 статьи 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи совершенствованием бюджетного процесса», в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования в 2013 году подлежали зачислению следующие доходы:

неналоговые доходы:

доходы от размещения временно свободных средств территориальных фондов обязательного медицинского страхования;

штрафы, санкции, суммы, поступающие в результате возмещения ущерба;

безвозмездные поступления:

субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федерального фонда ОМС);

межбюджетные трансферты (за исключением субвенций) из бюджета Федерального фонда ОМС;

межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования, в том числе на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования и на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования;

прочие поступления, предусмотренные законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации.

В отчете об исполнении бюджета ТФОМС РК на 01.01.2014 (ф. 0503117) в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» строки 010 «Доходы бюджета – всего» указаны доходы в сумме 7 122 853,3 тыс. рублей, что на 137 703,1 тыс. рублей больше, чем сумма прогнозируемого общего объема доходов бюджета ТФОМС РК на 2013 год, утвержденная Законом Республики Карелия от 23.07.2013 № 1723-ЗРК.

Это обусловлено получением:

- денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части территориальных фондов обязательного медицинского страхования), в размере 100,7 тыс. рублей;

- средств из нормированного страхового запаса Федерального фонда ОМС в размере 133 703,1 тыс. рублей на увеличение субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования для финансового обеспечения организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации;

- межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, в размере 4 000,0 тыс. рублей.

Кроме того, на указанное изменение повлиял возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда ОМС из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в размере 100,7 тыс. рублей.

Доходы бюджета ТФОМС РК за 2013 год исполнены на сумму 7 139 772,8 тыс. рублей, что на 154 622,6 тыс. рублей больше суммы плановых показателей, утвержденных Законом Республики Карелия от 23.07.2013 № 1723-ЗРК, и на 16 919,5 тыс. рублей больше суммы утвержденных бюджетных назначений, отраженных в графе 4 отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117).

Доходы бюджета ТФОМС РК за январь-декабрь 2013 года исполнены на 100,2 процентов к уточненному плану на год.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по доходам за 2013 год приведен в приложении 2 к заключению.

Доходы бюджета ТФОМС РК в 2013 году увеличились по сравнению с 2012 годом на 858 866,6 тыс. рублей или на 13,7 процента (6 280 906,2 тыс. рублей).

В структуре доходов значительный удельный вес составляют безвозмездные поступления - 98,8 процентов, из них основная доля - это субвенция бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на выполнение переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования и межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования. Доля налогов и неналоговых доходов – 1,2 процента.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по основным источникам доходов за 2013 год в сравнении с 2012 годом отражен в таблице 3.

Исполнение бюджета ТФОМС РК по доходам

Таблица 3
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение за 2012 год	Исполнение за 2013 год	Отклонение (гр.3-гр.2)	Темп прироста (снижения), в процентах (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5
ДОХОДЫ	6 280 906,2	7 139 772,8	858 866,6	13,7
Налоговые доходы и неналоговые доходы, в том числе:	85 524,2	85 172,4	-351,8	-0,4
Налоги на совокупный доход	-1 271,7	-73,4	1 198,3	-94,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам, в том числе:	1 645,5	-253,3	-1 898,8	-115,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,0*	4 262,4	4 262,4	X
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 662,9	5 508,1	-154,8	-2,7
Прочие неналоговые доходы	79 487,5	75 728,6	-3 758,9	-4,7
Безвозмездные поступления	6 195 382,0	7 054 600,4	859 218,4	13,9
Средства бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами), медицинскими сестрами участковыми врачей-терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, медицинскими сестрами врачей общей практики (семейных врачей)	154 839,5	0,0*	-154 839,5	X

Субвенция бюджетам ТФОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования (в т.ч. за счет нормированного страхового запаса ФФОМС – 267406,2 тыс. рублей)	3 986 288,4	6 855 045,6	2 868 757,2	72,0
Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам ОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы обязательного медицинского страхования	34 378,0	209 870,0	175 492,0	510,5
Межбюджетные трансферты ТФОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	13 000,0	7 500,0	-5 500,0	-42,3
Субсидии бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации	2 985,1	11,5**	-2 973,6	X
Субсидии бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан	11 651,7	289,3**	-11 362,4	X
Субсидии бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений	909 936,7	0,0*	- 909 936,7	X
Субсидии бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части внедрения современных информационных систем в здравоохранении в целях перехода на полисы ОМС единого образца	97 220,9	0,0*	-97 220,9	X
Субсидии бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации	987 260,4	0,0*	-987 260,4	X

в части внедрения стандартов медицинской помощи, повышения доступности амбулаторной медицинской помощи				
Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, прошлых лет, имеющих целевое назначение	383,4	0,0	-383,4	X
Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов ОМС	-2 562,1	-18 116,0	-15 553,9	607,1

* поступлений доходов в бюджет ТФОМС РК в указанные периоды не было (не предусматривались).

** средства для завершения расчетов за 2012 год.

В соответствии с требованиями статьи 27 Федерального закона от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи совершенствованием бюджетного процесса» ТФОМС РК перешел на кассовое обслуживание в Управление Федерального казначейства по Республике Карелия, счета ТФОМС РК в ГРКЦ Национального банка Республики Карелия Банка России № 40404810700000020004, № 40404810700000010001 закрыты (письмо ГРКЦ НБ РК о закрытии от 29.10.2013 № 33-06-10/8167). Кроме того, в связи с завершением расчетов с медицинскими организациями по финансированию расходов на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан и проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, закрыты счета ТФОМС РК № 404048810100000010041, № 40404810300000010061 (письмо ГРКЦ НБ РК о закрытии от 03.07.2013 № 33-06-10/4980).

В соответствии с заявлением на открытие лицевого счета от 26.08.2013, представленным ТФОМС РК, Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия открыт лицевой счет № 03065Ф00030 (по расходам), счет в ГРКЦ НБ РК № 40404810786020000002. Согласно справке о свободном остатке средств по состоянию на 31.12.2013 (форма по КФД 0531859) остаток средств составил 449 802 880,81 рублей.

Учет доходов осуществлялся на лицевом счете № 04065Ф00030, открытом в Управлении Федерального казначейства по Республике Карелия.

Общая сумма остатков на счетах на начало отчетного периода составила 130 646 848,61 рублей (в ГРКЦ НБ РК), на конец отчетного периода – 449 802 880,81 рублей (в Управлении Федерального казначейства по Республике Карелия).

3.4. Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по расходам

Законом Республики Карелия от 23.07.2013 № 1723-ЗРК утвержден бюджет ТФОМС РК по расходам в сумме 7 115 797,0 тыс. рублей.

Исполнены расходы в сумме 6 820 616,8 тыс. рублей или на 94,0 процента с ростом к уровню 2012 года на 9,0 процентов (6 255 394,8 тыс. рублей).

В отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) в разделе 2 «Расходы бюджета» показатели «Утвержденные бюджетные назначения», заявленные в сумме

7 253 500,1 тыс. рублей, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи ТФОМС РК на 2013 год и превышают утвержденные Законом Республики Карелия от 23.07.2013 № 1723-ЗРК назначения на 137 703,1 тыс. рублей, что составляет 1,9 процента от объема расходных обязательств, утвержденных Законом Республики Карелия от 23.07.2013 № 1723-ЗРК, и не превышает установленного статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации предела в размере 5 процентов.

Это связано с увеличением расходов на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования в размере 133 703,1 тыс. рублей (целевая статья 505 17 02), а также увеличением расходов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в размере 4 000,0 тыс. рублей (целевая статья 505 17 03).

Увеличение расходов связано с получением средств из нормированного страхового запаса Федерального фонда ОМС на увеличение субвенции бюджетам территориальным фондам обязательного медицинского страхования для финансового обеспечения организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации, а также межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по расходам за 2013 год представлен в приложении 3 к заключению.

Анализ структуры расходной части бюджета ТФОМС РК показывает, что основная доля расходов в объеме 6 741 264,0 тыс. рублей (98,8 процентов) направлена на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования. Эти расходы составляют 94,0 процента от утвержденной суммы и на 63,0 процента (4 134 893,1 тыс. рублей) выше уровня финансирования территориальной программы обязательного медицинского страхования в 2012 году.

Менее 1 процента всех расходов – 41 719,8 тыс. рублей приходится на выполнение управленческих функций – содержание аппарата ТФОМС РК.

Неисполненные назначения по расходам на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы ОМС в размере 432 065,1 тыс. рублей связано с тем, что завершение расчетов за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями в декабре 2013 года, будет осуществлено в январе 2014 года в соответствии с договорами, заключенными со страховыми медицинскими организациями («Сведения об исполнении бюджета» (ф. по ОКУД 0503164)).

В таблице 4 представлен анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по расходам за 2013 год в сравнении с 2012 годом (в разрезе целевых статей).

Таблица 4
(тыс. рублей)

Наименование расходов (код бюджетной классификации РФ)	Исполнение за 2012 год	Исполнение за 2013 год	Отклонение (гр.3-гр.2)	Темп прироста (снижения), % (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5
РАСХОДЫ	6 255 394,8	6 820 616,8	565 222,0	9,0
Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов (395 01 13 001 55 00)	39 720,3	41 719,8	1 999,5	5,0

Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (395 14 03 505 17 03 540 251)	13 000,0	7 500,0	-5 500,0	-42,3
Проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации (395 09 02 505 21 01 323 261)	3 129,5	34,7**	-3 094,8	X
Проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан (395 09 02 505 24 00 323 261)	11 579,4	533,2**	11 046,2	X
Выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования (395 09 09 505 17 02 323 261)	4 095 172,8	6 699 544,2	2 604 371,4	63,6
Финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами), медицинскими сестрами участковыми врачей-терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, медицинскими сестрами врачей общей практики (семейных врачей) (395 09 02 520 21 00 323 261)	145 474,5	0,0*	-145 474,5	X
Реализация программы модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений (395 14 03 096 01 00 540 251)	909 936,7	0,0*	-909 936,7	X
Реализация программы модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части внедрения современных информационных систем в здравоохранении в целях перехода на полисы ОМС единого образца (395 14 03 096 02 00 540 251)	97 220,9	0,0*	-97 220,9	X
Реализация программы модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части внедрения стандартов медицинской помощи, повышения доступности амбулаторной медицинской помощи (395 09 09 096 03 00 323 261)	940 160,7	71 284,9**	-868 875,8	X

* расходов в указанные периоды не было (в бюджет ТФОМС РК не предусматривались).

** расходы, связанные с завершением расчетов за 2012 год

*Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов
(раздел 01, подраздел 13, целевая статья 001 55 00)*

Постановлением Правительства Республики Карелия от 15.07.2011 № 172-П «О Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Республики Карелия» утверждено Положение о Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Республики Карелия (далее - Положение).

В соответствии с пунктом 11 Положения расходы бюджета ТФОМС РК осуществляются в целях финансового обеспечения, в том числе выполнения функций органом управления Территориального фонда.

В соответствии с пунктом 15 Положения выполнение функций органа управления ТФОМС РК осуществляется за счет средств бюджета ТФОМС РК, утверждаемого законом Республики Карелия.

Законом Республики Карелия от 23.07.2013 № 1723-ЗРК, уточненной сводной бюджетной росписью расходов бюджета ТФОМС РК на 2013 год бюджетные ассигнования по целевой статье «Аппараты органов управления государственных

внебюджетных фондов» были предусмотрены в сумме 42 538,0 тыс. рублей, исполнение (кассовые расходы) за отчетный период составило 41 719,8 тыс. рублей (98,1 процента от утвержденных назначений).

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) кассовые расходы по кодам классификации операций сектора государственного управления, относящихся к расходам бюджетов классификации расходов бюджетов Российской Федерации (КОСГУ), произведены в пределах утвержденных показателей на 2013 год.

В общей сумме расходов на содержание ТФОМС РК кассовые расходы (исполнение) на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 33 609,3 тыс. рублей или 80,6 процентов.

Должностные оклады работников ТФОМС РК установлены в соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 07.02.2012 № 36-П «Об оплате труда работников Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия» (с изменениями).

Штатное расписание ТФОМС РК с 01.01.2013 года утверждено директором 09.01.2013 в количестве 66 единиц (должностей) с месячным фондом заработной платы 1 579,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2014 штатным расписанием ТФОМС РК предусмотрено 66 должностей с месячным фондом заработной платы 1 580,7 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по расчетам, связанным с содержанием ТФОМС РК, на 01.01.2014 года составила 217,9 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по расчетам, связанным с содержанием ТФОМС РК, на 01.01.2014 года составила 30,8 тыс. рублей.

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности подтверждаются отчетной формой «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» (ф. 0503169).

*Расходы на финансирование Территориальной программы
обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы
обязательного медицинского страхования
(раздел 09, подраздел 09, целевые статьи 505 17 02)*

Потребность в финансировании Территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2013 год, рассчитанная в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1074 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», составила 7 112 819,2 тыс. рублей.

(Расчет: 5 942,5 рублей * 698 792 человек * 1,5864 = 6 587 639,4 тыс. рублей, где 5 942,5 рублей - подушевой норматив финансового обеспечения, предусмотренный Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов (без учета расходов федерального бюджета), установленный в расчете на одного человека в год, за счет средств обязательного медицинского страхования - на одно застрахованное лицо, 698 792 человек - численность застрахованных на 01.04.2012 по данным центрального сегмента единого регистра застрахованных лиц, 1,5864 - коэффициент дифференциации; Финансовое обеспечение скорой медицинской помощи: 0,330 * 698 792 человек * 1 435,6 рублей * 1,5864 = 525 179,8 тыс. рублей, где 0,330 - норматив объема медицинской помощи, 1 435,6 рублей -

норматив финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, предусмотренные Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, установленные в расчете на одно застрахованное лицо).

С учетом коэффициента дифференциации подушевой норматив финансового обеспечения в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования для Республики Карелия составил 9 427,2 рубля (5 942,5 * 1,5864).

Согласно постановлению Правительства Республики Карелия от 14.01.2013 № 8-П «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи в Республике Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» средний подушевой норматив финансирования, предусмотренный Территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи в Республике Карелия на 2013 год (без учета расходов федерального бюджета), составил 9 813,38 рублей.

Стоимость территориальной программы обязательного медицинского страхования за счет средств системы обязательного медицинского страхования, исходя из среднего подушевого норматива финансирования программы в размере 9 813,38 рублей, составила 6 857 511,4 тыс. рублей (в расчете принята численность застрахованного населения Республики Карелия на 01.04.2012 – 698 792 человека).

Стоимость территориальной программы обязательного медицинского страхования населения Республики Карелия по источникам финансирования на 2013 год приведена в таблице 5.

Таблица 5
(тыс. рублей)

Источники финансирования территориальной программы ОМС	В соответствии с законом от 11.12.2012 № 1655-ЗРК «О бюджете ТФОМС РК на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»	В соответствии с законом от 23.07.2013 № 1723-ЗРК «О внесении изменений в ЗРК «О бюджете ТФОМС РК на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»	В соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета ТФОМС РК
1	2	3	4
Средств ОМС – всего: из них:	6 857 509,4	7 040 444,2	7 174 147,3
Субвенции из бюджета Федерального фонда ОМС	6 587 639,4	6 721 342,5	6 855 045,6
Межбюджетные трансферты бюджета РК на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС в части базовой программы	209 870,0	209 870,0	209 870,0
Прочие поступления, в том числе:	60 000,0	109 231,7	109 231,7
- остаток средств на 01.01.2013 на финансирование ТПОМС*		45 748,2	45 748,2
- штрафы, санкции, возмещение ущерба*		2 824,1	2 824,1
- прочие неналоговые поступления	60 000,0	60 659,4	60 659,4

* По данным ТФОМС РК

На финансирование Территориальной программы обязательного медицинского страхования в 2013 году направлено 6 741 264,0 тыс. рублей (98,8 процента от утвержденных бюджетных назначений).

Таким образом, дефицит средств на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования к расчетной стоимости территориальной программы обязательного медицинского страхования в сумме 7 112 819,2 тыс. рублей составил 371 555,2 тыс. рублей.

В отчетном периоде в соответствии с требованиями статьи 30 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (с изменениями) заключено тарифное соглашение на оплату медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования Республики Карелия от 07.02.2013. В 2013 году в тарифное соглашение вносились изменения путем оформления дополнительных соглашений.

Сторонами соглашения являлись Министерство здравоохранения и социального развития Республики Карелия, ТФОМС РК, ООО «Страховая медицинская компания «РЕСО-Мед», ООО «Страховая компания «Ингострах-М», Республиканская организация профсоюза работников здравоохранения, Общественная организация «Медицинский Совет Республики Карелия».

Соглашением утверждены тарифы на оплату медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования Республики Карелия, способы оплаты медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования Республики Карелия, порядок определения законченного случая в амбулаторных условиях, коэффициенты кратности посещений для определения стоимости обращения (законченного случая) по поводу заболевания, тарифы на проведение диспансеризации отдельных категорий населения. В структуру тарифа включены расходы на заработную плату и начисления на оплату труда, прочие выплаты, приобретение лекарственных средств, расходных материалов, продуктов питания, мягкого инвентаря, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов, расходы на оплату стоимости лабораторных и инструментальных исследований, проводимых в учреждениях (при отсутствии в медицинской организации лаборатории и диагностического оборудования), организацию питания (при отсутствии организованного питания в медицинской организации), а также расходы на содержание медицинского учреждения.

Кроме того в структуру тарифа включены расходы:

- на осуществление денежных выплат участковым врачам-терапевтам, участковым врачам-педиатрам, врачам общей (семейной) практики, медицинским сестрам, работающим с названными врачами в медицинских организациях, медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи;

- на проведение диспансеризации отдельных категорий населения, в том числе: работающего населения, подростков и студентов, обучающихся по очной форме на бюджетной основе, 14-летних подростков, а также диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

- на увеличение финансового обеспечения расходов, осуществляемых в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования, в том числе на обеспечение выплат стимулирующего характера.

В отчетном периоде оплата медицинской помощи, оказываемой медицинскими организациями гражданам, застрахованным в Республике Карелия, осуществлялась страховыми медицинскими организациями в соответствии с

договорами на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию в сроки и на условиях, предусмотренных договорами.

Порядок оплаты медицинской помощи, оказанной застрахованному по обязательному медицинскому страхованию лицу, установлен Правилами обязательного медицинского страхования, утвержденными приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 15.02.2011 № 158н.

В отчетном периоде участниками системы обязательного медицинского страхования в Республике Карелия являлись: ТФОМС РК, две страховые медицинские организации, 45 медицинских учреждений.

*Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам
(раздел 14, подраздел 03, целевая статья 505 17 03)*

В соответствии с частью 12.1 статьи 51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (с изменениями) предусматривалось осуществление в 2013-2014 годах единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в возрасте до 35 лет, прибывшим в 2013-2014 годах после окончания образовательного учреждения высшего профессионального образования на работу в сельский населенный пункт либо рабочий поселок или переехавшим на работу в сельский населенный пункт либо рабочий поселок из другого населенного пункта и заключившим с уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации договор в размере одного миллиона рублей на одного указанного медицинского работника. Финансовое обеспечение единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в 2013-2014 годах осуществляется в равных долях за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету территориального фонда из бюджета Федерального фонда ОМС в соответствии с федеральным законом о бюджете Федерального фонда ОМС на очередной финансовый год и на плановый период, и средств бюджетов субъектов Российской Федерации.

В целях осуществления единовременных компенсационных выплат в 2013 году из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов предоставлялись иные межбюджетные трансферты из расчета 500,0 тыс. рублей на одного указанного медицинского работника.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 18.01.2013 № 15-П «Об осуществлении единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в 2013 году» утвержден Порядок заключения Министерством здравоохранения и социального развития Республики Карелия договоров с медицинскими работниками о предоставлении им единовременной компенсационной выплаты в 2013 году, а также установлено, что финансовое обеспечение единовременных компенсационных выплат осуществляется в равных долях за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Федерального фонда ОМС бюджету ТФОМС РК, и средств бюджета Республики Карелия.

Расходы на единовременные компенсационные выплаты в 2013 году составили 7 500,0 тыс. рублей (100,0 процентов от утвержденных назначений).

Согласно отчету об использовании средств бюджета Федерального фонда ОМС на цели, предусмотренные частью 12.1 статьи 51 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», по состоянию на 01.01.2014:

- поступило средств из бюджета Федерального фонда ОМС в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 7 500,0 тыс. рублей;

- перечислено из бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования в бюджет субъекта Российской Федерации на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 7 500,0 тыс. рублей;

- израсходовано средств на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 14 000,0 тыс. рублей, в том числе:

- бюджета Федерального фонда ОМС – 7 000,0 тыс. рублей;

- бюджета субъекта Российской Федерации – 7 000,0 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных средств на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам на конец отчетного периода в бюджете субъекта Российской Федерации составил 500,0 тыс. рублей (остаток возвращен в ТФОМС РК 17.01.2014).

*Расходы бюджета ТФОМС РК на проведение диспансеризации
пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей,
находящихся в трудной жизненной ситуации и на проведение
дополнительной диспансеризации работающих граждан
(раздел 09, подраздел 02, целевые статьи 505 21 00, 505 24 00)*

В рамках завершения расчетов за 2012 год, связанных с проведением диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в I квартале 2013 года оплачено счетов на сумму 34,7 тыс. рублей (по одному случаю на основании результатов медико-экономической экспертизы детей в возрасте от 5 до 17 лет). 31.01.2013 произведен возврат средств в Федеральный фонд ОМС в размере 2,9 тыс. рублей.

В рамках завершения расчетов за 2012 год, связанных с проведением дополнительной диспансеризации работающих граждан, в 2013 году (по состоянию на 01.05.2013) оплачено 533,2 тыс. рублей (376 случаев).

*Расходы на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения
субъектов Российской Федерации в части внедрения стандартов медицинской
помощи, повышения доступности амбулаторной медицинской помощи
(раздел 09, подраздел 09, целевая статья 096 03 00)*

В связи с неполным использованием средств на внедрение стандартов и повышение доступности амбулаторной медицинской помощи в 2012 году в первом квартале 2013 году, в рамках завершения расчетов за оказанную в 2012 году медицинскую помощь, перечислены средства на общую сумму 71 284 912,34 рублей, в том числе в страховые медицинские организации в размере 71 035 325,34 рублей, в медицинские организации за медицинскую помощь застрахованным лицам за пределами территории Республики Карелия в размере 249 587,00 (перечислено 12.02.2013 года). Возврат остатка средств в Федеральный фонд ОМС осуществлен 20.02.2013 платежным поручением № 219 на сумму 3 981 708,67 рублей.

3.5. Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС РК

С учетом изменений, внесенных в Закон Республики Карелия от 11.12.2012 № 1655-ЗРК, в 2013 году дефицит бюджета утвержден в сумме 130 646,8 тыс. рублей (соответствует росписи источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС РК от 30.12.2013). Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.01.2014 результатом исполнения бюджета явился профицит (превышение доходов над расходами бюджета) в размере 319 156,0 тыс. рублей, что связано с увеличением доходов бюджета на 16 919,6 тыс. рублей и снижением расходов бюджета на 432 883,3 тыс. рублей по сравнению с утвержденными показателями. Остатки средств на счетах ТФОМС РК составили: на начало отчетного периода – 130 646,8 тыс. рублей, на конец отчетного периода, с учетом исполнения бюджета с профицитом в размере 319 156,0 тыс. рублей - 449 802,9 тыс. рублей. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС РК за 2013 год представлены в приложении 4 к акту.

3.6. Формирование и расходование нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС РК

Размер и цели использования нормированного страхового запаса финансовых средств установлены Законом Республики Карелия от 11.12.2012 № 1655-ЗРК.

В соответствии со статьей 5 Закона Республики Карелия от 23.07.2013 № 1723-ЗРК нормированный страховой запас на 2013 год установлен в сумме 583 158,0 тыс. рублей (увеличен на 15 244,0 тыс. рублей по сравнению с размером, установленным Законом Республики Карелия от 11.12.2012 № 1655-ЗРК).

В отчетном периоде действовал Порядок использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденный приказом Федерального фонда ОМС от 01.12.2010 года № 227.

Согласно данным ТФОМС РК в отчетном периоде:

- остаток нормированного страхового запаса финансовых средств по состоянию на 01.01.2013 составил 12 036,1 тыс. рублей;
- нормированный страховой запас финансовых средств ТФОМС РК пополнен в сумме 645 152,2 тыс. рублей, в том числе в рамках планового пополнения в сумме 571 121,0 тыс. рублей, в связи с поступлением средств от территориальных фондов обязательного медицинского страхования в рамках межтерриториальных расчетов в сумме 74 031,2 тыс. рублей;
- расходование средств осуществлялось путем предоставления целевых средств на оплату медицинской помощи страховым медицинским организациям в случае недостатка средств для оплаты медицинской помощи в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования в сумме 468 084,7 тыс. рублей, оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями, работающими в системе обязательного медицинского страхования Республики Карелия, застрахованным гражданам вне территории страхования (Республики Карелия), в сумме 71 158,3 тыс. рублей, возмещения средств, израсходованных другими территориальными фондами обязательного медицинского страхования (по месту оказания медицинской помощи застрахованному населению Республики Карелия вне территории страхования), в сумме 96 481,0 тыс. рублей. Общая сумма израсходованных средств составила 635 724,0 тыс. рублей;
- остаток на 01.01.2014 года 21 464,3 тыс. рублей.

Выводы

1. Бюджетная отчетность ТФОМС РК составлена на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета и сформирована в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС РК за 2013 год по группам и подгруппам доходов, а также разделам и подразделам расходов, целевым статьям расходов и видам расходов соответствует данным бюджетного учета. Фактов недостоверного и неполного отражения данных в отчете об исполнении бюджета 2013 год не установлено.

2. Сопоставлением показателей баланса исполнения бюджета, справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года, отчета о финансовых результатах деятельности, отчета об исполнении бюджета, данных аналитического и синтетического учета расхождений не установлено. Показатели исполнения бюджета ТФОМС РК за 2013 год, представленные в отчете об исполнении бюджета ТФОМС РК за 2013 год, следует считать достоверными.

Заместитель Председателя
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

Н.Д. Романова

УТВЕРЖДЕН
Постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия
от «26» июня 2014 года № 12

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности использования средств бюджета
Республики Карелия, предоставленных в виде субсидий обществу
с ограниченной ответственностью «КарелЭнергоРесурс» в 2013 году»

Основание проведения контрольного мероприятия: Постановление Законодательного Собрания Республики Карелия от 28 ноября 2013 года № 1008-V ЗС «О поручении Контрольно-счетной палате Республики Карелия», пункт 3.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2014 год.

Цель контрольного мероприятия:

1) Проверить законность использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде субсидий обществу с ограниченной ответственностью «КарелЭнергоРесурс» в 2013 году.

2) Оценить результативность использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде субсидий обществу с ограниченной ответственностью «КарелЭнергоРесурс» в 2013 году.

Объекты контрольного мероприятия:

1) Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (далее – Министерство);

2) Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам (далее - Комитет);

3) Общество с ограниченной ответственностью «КарелЭнергоРесурс» (по запросу).

Нормативные документы, использованные в работе: Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов приведен в приложении № 1 к отчету.

Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: нет.

Перечень приложений к данному отчету:

Приложение № 1 «Перечень использованных /изученных/ нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов».

Метод проведения контрольного мероприятия – выборочный.

Результаты контрольного мероприятия

Общие положения

В связи с имеющимися проблемами предоставления коммунальной услуги теплоснабжения нормативного качества в Суоярвском, Медвежьегорском, Беломорском муниципальных районах и Надвоицком городском поселении и в целях стабилизации ситуации с теплоснабжением и повышением эффективности работы

предприятий было проведено совещание у Заместителя Главы Республики Карелия — Министра строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики (протокол от 04.07.2013), на котором обозначена необходимость создания к очередному отопительному периоду организации для обеспечения теплом потребителей указанных муниципальных районов, а также рекомендовано директору теплоснабжающей организации ООО «Прогресс» (в последующем ООО «КарелЭнергоРесурс») в срок до 17.07.2013 провести серию рабочих встреч с Главами администраций районов (поселений) на которых определить модель вхождения и деятельности единой теплоснабжающей организации.

Понятие единой теплоснабжающей организации в системе теплоснабжения определено статьей 2 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» (далее – Федеральный закон № 190-ФЗ). Это – теплоснабжающая организация, которая определяется в схеме теплоснабжения федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством Российской Федерации на реализацию государственной политики в сфере теплоснабжения или органом местного самоуправления на основании критериев и в порядке, которые установлены правилами организации теплоснабжения, утвержденными Правительством Российской Федерации.

Правилами организации теплоснабжения в Российской Федерации, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 08.08.2012 № 808, статус единой теплоснабжающей организации присваивается теплоснабжающей и (или) теплосетевой организации решением федерального органа исполнительной власти (в отношении городов с населением 500 тысяч человек и более) или органа местного самоуправления при утверждении схемы теплоснабжения поселения, городского округа.

Сведения об ООО «КарелЭнергоРесурс» (ООО «Прогресс»)

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс» было создано 20 сентября 2011 года. На внеочередном Общем собрании участников ООО «Прогресс» (протокол от 19.08.2013 № 5) принято решение о переименовании общества. Новое название было утверждено как Общество с ограниченной ответственностью «КарелЭнергоРесурс».

Изменение названия Общества, редакция нового Устава, перерегистрация Общества были произведены в соответствии с установленной законодательством форме.

Уставный капитал Организации составляет 10 000 рублей. Количество учредителей (участников) - 2, в том числе:

юридическое лицо - ОАО «Корпорация развития Республики Карелия», размер доли – 99 процентов;

физическое лицо - Смирнов Андрей Валентинович (в проверяемом периоде - Заместитель Председателя Комитета по экономической политике и налогам Законодательного собрания Республики Карелия), размер доли – 1 процент.

Лицо, имеющее право действовать от имени юридического лица без доверенности – Матвиец Дмитрий Сергеевич (генеральный директор Общества).

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 20.11.2013 № 10819 основным видом деятельности Общества является производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии).

Приказом Комитета от 21.03.2013 № 46 (с изменениями) утвержден перечень теплоснабжающих организаций, в который включено ООО «КарелЭнергоРесурс»,

как теплоснабжающая организация, оказывающая услуги на территории Беломорского, Суоярвского, Медвежьегорского, Муезерского, Калевальского, Сегежского муниципальных районов, Надвоицкого городского поселения.

Осуществление деятельности Организация начала с сентября 2013 года на основе заключенных договоров аренды имущества с Администрациями муниципальных образований и договоров подряда на производство и передачу тепловой энергии с предприятиями-подрядчиками.

Деятельность Организации на протяжении всего времени существования была убыточна. На улучшение финансового состояния оказало влияние получение бюджетной субсидии в размере 103 798,3 тыс. рублей. Финансовый год Обществом был завершен с чистой прибылью, которая составила 263 тыс. рублей.

Предоставление финансовой помощи ООО «КарелЭнергоРесурс» в форме бюджетной субсидии характеризуется следующими данными.

(тыс. рублей)

Главный распорядитель бюджетных средств	Плановый объем субсидии	Объем фактически предоставленной субсидии	Объем подтвержденной субсидии	Отклонение
Комитет	20 228,1	20 228,1	22 013,9	- 1 785,8
Министерство	83 570,2	83 570,2	83 570,2	0,0
Всего:	103 798,3	103 798,3	105 584,1	- 1 785,8

Анализ нормативных правовых актов по вопросу предоставления и использования субсидий юридическим лицам

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов в сфере жилищно-коммунального хозяйства и энергетики предполагалось реализовывать мероприятия, направленные на повышение качества и надежности оказываемых услуг потребителям. В рамках указанных мероприятий государственную поддержку теплоснабжающих организаций планировалось осуществлять при условии разработки, утверждения и реализации инвестиционных программ субъектов регулирования, направленных на модернизацию процесса теплоснабжения.

В соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации субсидии юридическим лицам предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Из бюджета субъекта Российской Федерации субсидии предоставляются в случаях и в порядке, предусмотренных законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации.

Законом Республики Карелия от 18.12.2012 № 1660-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее - закон о бюджете) субсидии юридическим лицам предоставляются в случаях, предусмотренных ведомственной структурой расходов бюджета Республики Карелия по соответствующим целевым статьям и видам расходов, при условии заключения соответствующих соглашений. Виды деятельности, при осуществлении которых предоставляются субсидии, установлены пунктом 2 статьи 7 закона о

бюджете, в том числе на производство, передачу и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии).

В ведомственной структуре расходов бюджета Республики Карелия на 2013 год бюджетные ассигнования предусматривались по двум главным распорядителям бюджетных средств:

Комитету по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на компенсацию части потерь в доходах организациям, возникших в результате государственного регулирования тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, направляемую на финансирование инвестиционных, производственных программ в объеме 201 018,7 тыс. рублей.

Министерству по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ в объеме 328 339,6 тыс. рублей.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 05.02.2008 № 24-П «О предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг из бюджета Республики Карелия» (далее – Постановление № 24-П) определены:

Критерии отбора юридических лиц, имеющих право на получение субсидий;

Цели и условия предоставления субсидий юридическим лицам из бюджета Республики Карелия;

Порядок предоставления субсидий юридическим лицам из бюджета Республики Карелия и возврата субсидий в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении.

Постановлением Правительства от 18.09.2013 № 292-П (далее – Постановление № 292-П) утверждены «Иные условия предоставления субсидий из бюджета Республики Карелия на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса».

По результатам анализа приведенных выше нормативных правовых актов Контрольно-счетная палата Республики Карелия отмечает следующее:

1) Вид субсидии, предусмотренный ведомственной структурой расходов, утвержденный законом о бюджете на 2013 год «на компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ», не соответствует виду деятельности, указанному в пункте 2 статьи 7 закона о бюджете «на производство, передачу и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)».

2) Постановление № 24-П не учитывает изменений, внесенных в статью 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации федеральными законами от 07.05.2013 № 104-ФЗ и 02.07.2013 № 181-ФЗ, в части:

определения порядка возврата в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий, неиспользованных в отчетном финансовом году

положений об обязательной проверке органом государственного финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.

3) В соответствии с пунктом 1 приложения 2 «Целей и условий предоставления субсидий юридическим лицам из бюджета Республики Карелия», утвержденных Постановлением № 24-П, в течение финансового года юридическому лицу предусматривается предоставление субсидий «в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров,

выполнением работ, оказанием услуг». В 2013 году ООО «КарелЭнергоРесурс» являлось получателем субсидии, предоставленной Министерством (в целях возмещения затрат) и Комитетом (в целях недополученных доходов).

4) Постановление № 24-П не предусматривает условий предоставления субсидий вновь созданным юридическим лицам и лицам, не осуществляющим ранее деятельности по производству, передаче и распределению пара и горячей воды (тепловой энергии).

5) Наименование целевой статьи «на компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ» ведомственной структуры расходов, утвержденной законом о бюджете на 2013 год, не соответствует:

наименованию цели, указанной в пункте 2 приложения 2 «Целей и условий предоставления субсидий юридическим лицам из бюджета Республики Карелия», утвержденных Постановлением № 24-П в редакции, действующей в 2013 году, как «на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса». Соответствующие изменения внесены постановлением Правительства Республики Карелия от 20.02.2014;

наименованию цели субсидии, указанной в Постановлении № 292-П как «на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса».

Анализ формирования тарифа на тепловую энергию и горячую воду

В соответствии с частью 18 статьи 2 Федерального закона № 190-ФЗ деятельность, связанная с реализацией тепловой энергии (оказания услуг по передаче тепловой энергии, теплоносителя), является регулируемым видом деятельности в сфере теплоснабжения, при осуществлении которого расчеты за товары, услуги в сфере теплоснабжения осуществляются по ценам (тарифам), подлежащим в соответствии с указанным Федеральным законом государственному регулированию.

В целях установления тарифов на тепловую энергию и горячую воду ООО «Прогресс» 16.08.2013 представило в Комитет материалы и предложения об установлении тарифов на тепловую энергию, отпускаемую в горячей воде, паре, тарифов на горячую воду. В качестве метода регулирования тарифов предлагалось выбрать метод экономически обоснованных расходов (затрат).

В целях установления тарифов Комитет:

1) Осуществил выбор метода регулирования тарифов в соответствии с Основами ценообразования с учетом предложения регулируемой организации.

2) Провел экспертизу предложений об установлении тарифов (цен) в отношении ООО «Прогресс».

3) Принял решение об установлении цен (тарифов) по итогам заседания Правления Комитета от 26.08.2013 № 99.

4) В установленные сроки направил в адрес ООО «Прогресс» и Федеральной службы по тарифам копию решения об установлении цен (тарифов) с приложением протокола.

5) Опубликовал решение об установлении цен (тарифов) в источнике официального опубликования нормативных правовых актов органов государственной власти субъекта Российской Федерации.

Учитывая, что срок действия цен (тарифов) распространялся на 2013 год (с 01.09.2013) и 2014 год, при установлении тарифов применялись положения:

постановления Правительства Российской Федерации от 26.02.2004 № 109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации»;

приказа Федеральной службы по тарифам от 08.04.2005 № 130-э «Об утверждении Регламента рассмотрения дел об установлении тарифов и (или) их предельных уровней на электрическую (тепловую) энергию (мощность) и на услуги, оказываемые на оптовом и розничных рынках электрической (тепловой) энергии (мощности)»;

постановления Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения».

Постановлением Комитета от 26.08.2013 № 181 «О тарифах на тепловую энергию и горячую воду общества с ограниченной ответственностью «Прогресс» установлены тарифы на тепловую энергию и тарифы на горячую воду по каждому муниципальному образованию. Тарифы на тепловую энергию в горячей воде и в паре установлены потребителям, оплачивающим производство и передачу тепловой энергии (без НДС), и населению (с учетом НДС). Тарифы на горячую воду установлены населению (с учетом НДС) и прочим потребителям (без учета НДС). Тарифы установлены с 01.09.2013 по 30.06.2014 и с 01.07.2014 года.

Постановлением Комитета от 05.09.2013 № 197 изменено наименование общества с ограниченной ответственностью (слово «Прогресс» заменено на слово «КарелЭнергоРесурс»). Изменения внесены в соответствии с решением Правления Комитета от 05.09.2013 № 114.

Ранее государственное регулирование цен (тарифов) в отношении ООО «Прогресс» (ООО «КарелЭнергоРесурс») не осуществлялось.

Территория оказания услуг Организации – Беломорское городское поселение, Сосновецкое и Летнереченское сельские поселения, Суоярвское городское поселение, Поросозерское, Лоймольское, Найстенъярвское, Вешкельское сельские поселения, Надвоицкое городское поселение, Медвежьегорское городское поселение, Повенецкое и Пиндушское сельские поселения, Муезерское городское поселение, Ледмозерское, Лендерское, Воломское, Ругозерское, Пенинское, Боровское, Луусалмское, Юшкозерское сельские поселения.

Для осуществления деятельности по производству и отпуску потребителям тепловой энергии ООО «Прогресс» заключены договоры аренды муниципального имущества, предназначенного для осуществления деятельности по теплоснабжению, с администрациями указанных городских и сельских поселений и договоры аренды (субаренды) имущества, предназначенного для осуществления деятельности по теплоснабжению, с ООО «Калория» (Медвежьегорский район), ЗАО «Картонная фабрика «Суоярви», ООО МП «Коммунальщик» (Суоярвский район).

По результатам анализа формирования тарифа на тепловую энергию и горячую воду Контрольно-счетная палата Республики Карелия отмечает:

1) В предложении об установлении цен (тарифов) и материалах к нему, представленных ООО «Прогресс» отсутствовали обосновывающие документы в полном объеме, в связи с чем, расходы при анализе экономической обоснованности расходов и величины прибыли Комитетом приняты с учетом нормативно-правовых документов, действовавших на момент регулирования тарифов Общества.

2) На момент предоставления документов (материалов) учредительные документы Общества не содержали сведений о видах экономической деятельности,

связанной с производством, передачей и распределением пара и горячей воды (тепловой энергии).

3) Решение об установлении цен (тарифов) по итогам заседания Правления Комитета от 26.08.2013 № 99 принято с учетом того, что на момент принятия решения копии документов, подтверждающих право собственности, иное законное право в отношении недвижимых объектов, используемых для осуществления регулируемой деятельности, ООО «Прогресс» представлены в полном объеме.

4) По состоянию на 01.01.2014 Общество заключило 24 договора аренды имущества, предназначенного для осуществления деятельности по теплоснабжению, в основном, сроком на 11 месяцев. Предметом договоров являлось предоставление Обществу во временное возмездное владение и пользование имущества, представляющего собой совокупность объектов коммунальной инфраструктуры (объектов теплоснабжения).

5) Проверке не представлены дополнительные соглашения к договорам аренды имущества, предназначенного для осуществления деятельности по теплоснабжению, в связи с изменением наименования ООО «Прогресс» на ООО «КарелЭнергоРесурс».

6) В утвержденном тарифе не были учтены показатели нормативных потерь тепловой энергии в тепловых сетях, утвержденные приказом Министерства от 19.08.2013 № 18.

7) Сравнительный анализ тарифов, установленных ООО «Прогресс» (ООО «КарелЭнергоРесурс») с 01.09.2013 и тарифов, установленных теплоснабжающим организациям, осуществлявшим деятельность по теплоснабжению до ООО «Прогресс» (ООО «КарелЭнергоРесурс»), показал, что:

тарифы на тепловую энергию для населения остались на прежнем уровне;

темп роста тарифов на тепловую энергию для прочих потребителей составил 104,1 процента;

темп роста тарифов на горячую воду для населения и прочих потребителей составил от 96,8 до 109,8 процента.

Субсидия на компенсацию части потерь в доходах организациям, возникших в результате государственного регулирования тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, направляемая на финансирование инвестиционных, производственных программ

Главный распорядитель средств бюджета Республики Карелия – Комитет.

Комитет осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 01.11.2010 № 232-П (с изменениями).

В Федеральном законе № 190-ФЗ отсутствуют требования по наличию производственных программ по теплоснабжению, вместе с тем Комитет протоколами заседаний Правления при рассмотрении и утверждении тарифов на тепловую энергию и горячую воду указанные программы согласовывает. Согласно Положению (подпункт 35 пункта 9) Комитет согласовывает производственные программы и дает заключение на инвестиционные программы организаций коммунального комплекса по водоснабжению, водоотведению и очистке сточных вод, утилизации (захоронению) твердых бытовых отходов. Согласование производственных программ по теплоснабжению Положением не предусмотрено.

В целях реализации Постановления № 24-П постановлением Комитета от 27.01.2012 № 7 утвержден порядок отбора юридических лиц на предоставление субсидии из бюджета Республики Карелия.

Критерии отбора юридических лиц, имеющих право на получение субсидий, и порядок отбора юридических лиц на предоставление субсидии Комитетом соблюдены.

Решение о предоставлении ООО «КарелЭнергоРесурс» субсидии принято протоколом заседания Правления Комитета от 10.09.2013 № 115.

Предоставление субсидий Организации производилось в пределах средств, предусмотренных Комитету приложением 4 к закону о бюджете по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на компенсацию части потерь в доходах организациям, возникших в результате государственного регулирования тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, направляемую на финансирование инвестиционных, производственных программ, в объеме 201 018,7 тыс. рублей.

Планируемый размер субсидии определялся в соответствии с порядком расчета размера субсидий, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 19.03.2013 № 100-П.

На основании представленных Обществом документов и рассчитанного планируемого размера субсидии с учетом фактических данных за 2012 год по иным теплоснабжающим организациям на соответствующих территориях Комитет заключил с ООО «КарелЭнергоРесурс» Соглашение о предоставлении субсидии от 10.09.2013 № 15 на общую сумму 20 228,1 тыс. рублей.

Размер компенсации определялся на основании плановых данных об объеме реализации тепловой энергии предоставленных Обществу и установленных органом регулирования тарифов экономически обоснованных тарифов на тепловую энергию и тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению.

Перечисление средств на счет ООО «КарелЭнергоРесурс» в сумме 20 228,1 тыс. рублей произведено Комитетом 12.09.2013.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета по состоянию на 1 января 2014 года расходы Комитета на компенсацию части потерь в доходах организациям, возникших в результате государственного регулирования тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, направляемую на финансирование инвестиционных, производственных программ составили 182 888,1 тыс. рублей, из них ООО «КарелЭнергоРесурс» - 20 228,1 тыс. рублей.

Средства бюджета Республики Карелия, предоставленные ООО «КарелЭнергоРесурс» на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, на финансирование инвестиционных, производственных программ в 2013 году направлены Комитетом и использованы Обществом на цели соответствующие условиям их выделения и получения.

Доля субсидий от общего объема расходов на реализацию производственных программ составила 22 013,9 тыс. рублей и выросла по сравнению с плановой на 0,6 процента или на 214,2 тыс. рублей. При этом необходимо отметить, что фактически объем субсидии, перечисленной Обществу, составил 22 228,1 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2014 задолженность в пользу ООО «КарелЭнергоРесурс», подтвержденная актом взаимных расчетов за 2013 год, составила 1 785,8 тыс. рублей.

Согласно отчету о выполнении производственной программы в части реализации услуг по теплоснабжению населения общий объем реализации тепловой

энергии населению в 2013 году составил 54 897,9 Гкал или 101,84 процента от прогнозного объема реализации тепловой энергии населению (на 990,1 Гкал больше).

При планировании Комитет исходил из фактических данных реализованной тепловой энергии населению в предыдущем отопительном сезоне по соответствующим районам. Снижение фактически реализованной тепловой энергии населению связано с повышением наружной температуры воздуха на территории Республики Карелия в отопительном сезоне и увеличением приборов учета у населения.

Анализ Соглашения о предоставлении субсидии Обществу показал следующее:

1) В нарушение пункта 3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации Соглашение не содержит порядка возврата в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий, не использованных в отчетном финансовом году.

2) В нарушение пункта 5 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации Соглашением не предусмотрено согласие Общества на осуществление органом внешнего государственного финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления.

3) В нарушение подпункта 7 пункта 3 Целей и условий предоставления субсидий юридическим лицам из бюджета Республики Карелия, утвержденных Постановлением № 24-П, Соглашением не предусмотрены обязательства юридического лица по возврату полной суммы средств субсидии, использованных не по целевому назначению и (или) не использованных в течение финансового года.

Субсидия на компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ

Главный распорядитель средств бюджета Республики Карелия – Министерство.

Министерство осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 09.07.2013 № 216-П.

Предоставление субсидий ООО «КарелЭнергоРесурс» производилось в пределах средств, предусмотренных Министерству приложением 4 к закону о бюджете по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство», разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ, в объеме 328 339,6 тыс. рублей.

В соответствии с Целями и условиями предоставления субсидий юридическим лицам, утвержденными Постановлением № 24-П, определена цель предоставления субсидий «на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса».

В целях реализации Постановления № 24-П приказом Государственного комитета Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике от 19.11.2012 № 55 утвержден порядок отбора юридических лиц на предоставление субсидии из бюджета Республики Карелия (далее – Приказ № 55). Для участия в отборе претендентами представлено одиннадцать заявлений. Положительное решение о предоставлении субсидий принято Комиссией по восьми организациям, соответствующим установленным критериям и представившим необходимый пакет

документов, в том числе в отношении ООО «КарелЭнергоРесурс» с объемом субсидии 83 570 тыс. рублей.

Согласно Приказу № 55 объем субсидии определялся в соответствии с заключением Комитета о разнице планируемых расходов с учетом фактически понесенных расходов и расходов, учтенных при установлении регулируемых тарифов (цен) на соответствующий период регулирования или об убытках от основного вида деятельности за соответствующий период регулирования.

Соглашение о предоставлении субсидии в 2013 году (далее — Соглашение) заключено 02.10.2013 № 11 на общую сумму 83 570,2 тыс. рублей в соответствии с заключением Комитета от 25.09.2013 № ТА-4/2476 на условиях обеспечения целевого использования субсидии, направленной исключительно на выполнение производственной программы, а именно:

на приобретение топлива и (или) погашение кредиторской задолженности за приобретенное топливо;

на проведение ремонтных работ и (или) осуществление расчетов за проведенные ремонтные работы;

долевое финансирование целевых расходов.

Перечисление средств на счет ООО «КарелЭнергоРесурс» в сумме 83 570,2 тыс. рублей произведено Министерством 08.10.2013.

По итогам 2013 года в Соглашение вносились изменения в части порядка и объема перечисления субсидии Обществу. В результате заключенных дополнительных соглашений общий объем субсидии, предоставленной ООО «КарелЭнергоРесурс», составил 83 570,2 тыс. рублей, в том числе: в 2013 году – 51 555,3 тыс. рублей, в 1 квартале 2014 года – 32 014,9 тыс. рублей.

Согласно представленным Обществом отчетам об использовании субсидии средства субсидии в полном объеме направлены на оплату расходов за топливо и его доставку (мазут, уголь, дрова).

Дата представления отчета	Отчетный период	Направление расходов	Сумма расходов (тыс. рублей)
15.11.2013	октябрь	Приобретение мазута, угля и дров	19 094,8
15.12.2013	ноябрь	Приобретение мазута, угля и дров	32 460,5
14.02.2014	январь	Приобретение мазута, угля и дров	32 014,9
Итого:			83 570,2

Основными поставщиками топлива являлись: ООО «Балтийская Топливная Компания» (поставка мазута – 40,3 процента в общем объеме), ООО «Балтийская Угольная Компания» (поставка угля – 10,7 процента в общем объеме), ЗАО «Региональная угольная энергетическая Компания» (поставка угля – 0,8 процента в общем объеме), ООО «Северо-Западная Торговая Корпорация» (поставка угля – 2,1 процента в общем объеме), ООО «Лесоптторг» (поставка дров, щепы – 2,5 процента в общем объеме), ООО «Промэнергосервис» (поставка дров, щепы – 1,2 процента в общем объеме), ООО «Листа», ЗАО «Запкареллес», ООО «Леском».

В соответствии с пунктом 1.4. Соглашения предоставление субсидии в последующих периодах подлежало корректировке с учетом предоставляемой Обществом информации о разнице понесенных расходов Общества на выполнение производственной программы в 2013 году и расходов, учтенных при установлении регулируемых тарифов (цен) на соответствующий период регулирования, окончательный срок представления которой 15.02.2014 (далее – информация).

Фактически информация представлена 31.03.2014 по причине согласования Обществу срока предоставления информации на дату составления годового бухгалтерского баланса. Изменения в Соглашение по переносу срока предоставления информации не инициировались и не вносились.

Согласно информации фактические расходы на реализацию производственной программы ООО «КарелЭнергоРесурс» с сентября по декабрь 2013 года составили 328 761,3 тыс. рублей, то выше плана на 134 438,2 тыс. рублей. При этом выработка тепловой энергии составила 116 222,2 Гкал и реализация 79 817,0 Гкал.

Прогноз Комитета			Прогноз Общества			Фактические показатели		
Объем тепловой энергии (Гкал)		Потребность (тыс. рублей)	Объем тепловой энергии (Гкал)		Потребность (тыс. рублей)	Объем тепловой энергии (Гкал)		Потребность (тыс. рублей)
Выработка	Реализация		Выработка	Реализация		Выработка	Реализация	
178 693,9	176 018,7	419 019,7	177 172,4	170 662,3	502 589,9	116 222,2	79 817,0	328 761,3

Таким образом, фактические расходы на 1 Гкал реализованной тепловой энергии составили 4,12 тыс. рублей или на 1,17 тыс. рублей больше прогнозного показателя ООО «КарелЭнергоРесурс».

В целях определения объема субсидии с учетом фактической реализации тепловой энергии по данным, представленным Обществом, Министерство в адрес Комитета направило письмо от 14.04.2014 о предоставлении заключения по изменению плановых показателей организации на выполнение производственной программы за период с сентября по декабрь 2013 года, учтенных при установлении тарифов. Информация поступила 24 апреля 2014 года. По данным Комитета фактическая потребность Общества для реализации производственной программы составила 206 889,8 тыс. рублей при реализации тепловой энергии 79 817,0 Гкал или на 121 871,5 тыс. рублей меньше фактической представленной ООО «КарелЭнергоРесурс». Указано, что ответственность за фактические данные несет сама Организация.

Анализ предоставления и использования субсидии показал следующее:

1) Постановление № 24-П, Постановление № 292-П, Приказ № 55 не содержат требований, исключающих возможные риски утраты бюджетных средств по причине неспособности юридических лиц нести ответственность за выделенные средства своим имуществом или уставным капиталом (в нашем случае субсидия предоставлена Организации с уставным капиталом 10 тыс. рублей и с арендованным имуществом).

2) Комиссией по проведению отбора юридических лиц, в отсутствие установленных условий для вновь созданных теплоснабжающих организаций, принято положительное решение о предоставлении субсидий ООО «КарелЭнергоРесурс», не осуществляющей ранее деятельности связанной с теплоснабжением, в объеме 83 570 тыс. рублей.

3) Пунктом 1 Приложения 2 «Целей и условий предоставления субсидий юридическим лицам из бюджета Республики Карелия», утвержденных Постановлением № 24-П определено, что субсидии юридическим лицам предоставляются в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг. На момент заключения Министерством Соглашения на сумму 83 570,2 тыс. рублей (02.10.2013) ООО «КарелЭнергоРесурс» являлось получателем субсидии на компенсацию части потерь в доходах организациям, возникших в результате

государственного регулирования тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию в сумме 20 228,1 тыс. рублей (главный распорядитель Комитет).

4) Соглашение заключено в соответствии с требованиями Постановления № 24-П. Условия Соглашения в части предоставления субсидии Министерством выполнены. В процессе исполнения условий Соглашения без указания причин ООО «КарелЭнергоРесурс» произведен возврат бюджетных средств на общую сумму 58 499,14 тыс. рублей, которые находились в хозяйственном обороте Общества с 8 по 22 октября 2013 года.

5) Средства бюджета Республики Карелия, предоставленные ООО «КарелЭнергоРесурс» на компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ в 2013 году направлены Министерством и использованы Обществом на цели соответствующие условиям их выделения и получения.

6) В нарушение установленного Соглашением срока (15.02.2014) информация ООО «КарелЭнергоРесурс» о разнице понесенных расходов была представлена в Министерство 31.03.2014 по причине согласования Обществом срока предоставления информации на дату составления годового бухгалтерского баланса. Изменения по переносу срока предоставления информации в Соглашение не инициировались и не вносились.

7) Министерством, как главным распорядителем средств, проверке не представлена информация о проведенной камеральной проверке представленных Обществом документов в части подтверждения фактических расходов и, соответственно, не сделан вывод о подтверждении выделенной субсидии.

8) Контрольно-счетной палатой Республики Карелия неоднократно выявлялись неточности и ошибки в представленных ООО «КарелЭнергоРесурс» документах, которые в процессе проверки были устранены.

9) Фактические расходы Организации на реализацию производственной программы по теплоснабжению за сентябрь-декабрь 2013 года составили 328 761,3 тыс. рублей. Экспертным заключением аудиторской фирмы ООО «Эксперт-Консалтинг» по результатам независимой экспертизы обоснованности фактических затрат, включаемых в расчет тарифа на услуги по производству и реализации тепловой энергии ООО «КарелЭнергоРесурс» подтверждены все произведенные фактические затраты Организации за период с 01.09.2013 по 31.12.2013 в полном объеме.

Оценка результативности использования субсидий

Предоставление субсидий на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса и на компенсацию части потерь в доходах организациям, возникших в результате государственного регулирования тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, направляемую на финансирование инвестиционных, производственных программ, осуществлялось Министерством и Комитетом в соответствии с Постановлением № 24-П, которым не предусмотрен критерий обеспечения показателей, характеризующих эффективность производства.

По информации Министерства в результате оказания финансовой помощи из бюджета Республики Карелия отопительный сезон 2013/2014 года прошел в штатном режиме. На территории оказания услуг ООО «КарелЭнергоРесурс» по результатам мониторинга отопительного сезона 2013/2014 года аварийные и

критические ситуации сократились практически в два раза по сравнению с прошлым отопительным сезоном.

Деятельность Организации на протяжении всего времени существования была убыточна. На улучшение финансового состояния оказало влияние получение бюджетной субсидии в размере 103 798,3 тыс. рублей. Финансовый год Обществом был завершен с чистой прибылью, которая составила 263 тыс. рублей. Фактическая себестоимость тепловой энергии составила 328 761,3 тыс. рублей, что выше плана на 134 438,2 тыс. рублей.

План мероприятий, направленных на снижение дебиторской и кредиторской задолженности, сокращение условно-постоянных затрат при производстве и реализации тепловой энергии на 2013-2014 годов, утвержденный приказом Генерального директора ООО «КарелЭнергоРесурс» от 20.09.2013 представлен в Министерство в пакете документов к заявлению на предоставление субсидии. На момент подписания Акта проверки отчет о выполнении вышеуказанного плана в Министерство не представлен.

В течение 4 месяцев 2013 года наблюдался рост дебиторской и кредиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2013 кредиторская задолженность составила 249 714,0 тыс. рублей, в том числе за топливо – 162 492,95 тыс. рублей. Дебиторская задолженность составила 196 687,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации главный распорядитель бюджетных средств обладает полномочиями по обеспечению результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств. Учитывая, что, показатели результативности и эффективности использования бюджетных средств Комитетом и Министерством для юридических лиц не устанавливались, оценить степень обеспечения реализации принципа результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств не представляется возможным.

Анализ мониторинга и внутреннего финансового контроля

Приказом Комитета от 21.12.2011 № 346 утвержден «Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в Государственном комитете Республики Карелия по ценам и тарифам» (далее – Приказ № 346).

В соответствии с Приказом № 346 планирование контрольной деятельности осуществляется путем составления и утверждения плана контрольной деятельности на год. Планом работы Комитета предусмотрено контрольное мероприятие «ежеквартальная проверка отчетов теплоснабжающих организаций по выделенным субсидиям» в рамках которого проводится проверка отчетов, предусмотренных Соглашениями о предоставлении субсидии.

Комитетом осуществлена проверка представленных ООО «КарелЭнергоРесурс» документов, подтверждающих достоверность данных, указанных в отчете о выполнении производственной программы. По результатам проверки составлен Акт сверки взаимных расчетов за 2013 год.

Положением об отделе регулирования тарифов на тепловую энергию Комитета предусмотрено осуществление контроля за применением регулируемых тарифов и проведение проверок хозяйственной деятельности организаций, осуществляющих деятельность в сфере теплоснабжения, в части обоснованности величины и правильности применения тарифов.

Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля Министерством в 2013 году отсутствовал, Министерством запланирована разработка положения о внутреннем финансовом контроле в срок до 1 августа 2014 года.

Министерством, как главным распорядителем бюджетных средств, не разработан порядок, регламентирующий подтверждение расходов получателями субсидий.

Выводы

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов в сфере жилищно-коммунального хозяйства и энергетики предполагалось реализовывать мероприятия, направленные на повышение качества и надежности оказываемых услуг потребителям. В рамках указанных мероприятий государственную поддержку теплоснабжающих организаций планировалось осуществлять при условии разработки, утверждения и реализации инвестиционных программ субъектов регулирования, направленных на модернизацию процесса теплоснабжения.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата Республики Карелия отмечает следующее.

1. Расходы бюджета Республики Карелия на предоставление субсидий ООО «КарелЭнергоРесурс» составили 103 798,3 тыс. рублей, в том числе:

на компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ – 83 570,2 тыс. рублей (главный распорядитель - Министерство);

на компенсацию части потерь в доходах организациям, возникших в результате государственного регулирования тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, направляемую на финансирование инвестиционных, производственных программ - 20 228,1 тыс. рублей (главный распорядитель - Комитет).

2. Средства субсидии использованы Организацией на цели, соответствующие условиям их выделения и получения, предусмотренным Соглашениями на предоставление субсидий.

3. Нормативные правовые акты, определяющие критерии, цели, условия и порядок предоставления указанных выше субсидий юридическим лицам из бюджета Республики Карелия, требуют доработки и приведения в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации.

4. Постановление № 24-П, Постановление № 292-П, Приказ № 55 не содержат требований, исключающих возможные риски утраты бюджетных средств по причине неспособности юридических лиц нести ответственность за выделенные средства своим имуществом или уставным капиталом (в нашем случае субсидия предоставлена Организации с уставным капиталом 10 тыс. рублей и с арендованным имуществом).

5. В отсутствие условий, установленных для вновь созданных теплоснабжающих организаций, Комиссией по проведению отбора юридических лиц на получение субсидии на компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ, принято положительное решение о предоставлении субсидий ООО «КарелЭнергоРесурс» в

объеме 83 570 тыс. рублей, не осуществляющей ранее деятельности связанной с теплоснабжением.

6. Пунктом 1 Приложения 2 «Целей и условий предоставления субсидий юридическим лицам из бюджета Республики Карелия», утвержденных Постановлением № 24-П, определено, что субсидии юридическим лицам предоставляются в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг. На момент заключения Министерством Соглашения на сумму 83 570,2 тыс. рублей (02.10.2013) ООО «КарелЭнергоРесурс» являлось получателем субсидии на компенсацию части потерь в доходах организациям, возникших в результате государственного регулирования тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию в сумме 20 228,1 тыс. рублей (главный распорядитель - Комитет).

7. Согласно действующему законодательству и учредительным документам Общество является организацией, оказывающей услуги в сфере теплоснабжения. Приказом Комитета № 46 утвержден перечень теплоснабжающих организаций, в который включено ООО «КарелЭнергоРесурс», как теплоснабжающая организация.

Комиссия по проведению отбора юридических лиц, оказывающих услуги в сфере теплоснабжения (теплоснабжающая организация), имеющих право на получение субсидии на компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ, руководствовалась критериями отбора, условиями и порядком, установленными Постановлением № 24-П, Постановлением № 292-П, Приказом № 55, применимым к организациям коммунального комплекса.

8. Министерством и Комитетом, как главными распорядителями средств бюджета Республики Карелия, не установлены показатели, характеризующие результативность и эффективность использования средств субсидий.

9. Министерством, как главным распорядителем средств бюджета Республики Карелия, проверке не представлена информация о проведенной камеральной проверке представленных Обществом документов в части подтверждения фактических расходов ООО «КарелЭнергоРесурс» и, соответственно, не сделан вывод о подтверждении выделенной субсидии.

10. В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Республики Карелия неоднократно выявлялись неточности и ошибки в представленных ООО «КарелЭнергоРесурс» документах, которые в процессе проверки были устранены.

11. В целом ООО «КарелЭнергоРесурс» фактические расходы на реализацию производственной программы по теплоснабжению за сентябрь-декабрь 2013 года составили 328 761,30 тыс. рублей. Экспертным заключением аудиторской фирмы ООО «Эксперт-Консалтинг» по результатам независимой экспертизы обоснованности фактических затрат, включаемых в расчет тарифа на услуги по производству и реализации тепловой энергии ООО «КарелЭнергоРесурс» подтверждены все произведенные фактические затраты Организации за период с 01.09.2013 по 31.12.2013 в полном объеме.

12. Постановлениями Комитета «О тарифах на тепловую энергию и горячую воду общества с ограниченной ответственностью «Прогресс» (ООО «КарелЭнергоРесурс») установлены тарифы на тепловую энергию и тарифы на горячую воду по каждому муниципальному образованию. В утвержденном тарифе не были учтены показатели нормативных потерь тепловой энергии в тепловых сетях, утвержденные приказом Министерства от 19.08.2013 № 18.

13. В Федеральном законе № 190-ФЗ отсутствуют требования по наличию производственных программ по теплоснабжению, вместе с тем Комитет протоколами заседаний Правления при рассмотрении и утверждении тарифов на тепловую энергию и горячую воду указанные программы согласовывает. Согласно Положению о Комитете, утвержденному Постановлением № 232-П, Комитет согласовывает производственные программы и дает заключение на инвестиционные программы организаций коммунального комплекса по водоснабжению, водоотведению и очистке сточных вод, утилизации (захоронению) твердых бытовых отходов. Согласование производственных программ по теплоснабжению Положением не предусмотрено.

14. Осуществление деятельности Организация начала с сентября 2013 года на основе заключенных договоров аренды имущества с Администрациями муниципальных образований и договоров подряда на производство и передачу тепловой энергии с предприятиями-подрядчиками.

Деятельность Организации на протяжении всего времени существования была убыточна. На улучшение финансового состояния оказало влияние получение бюджетной субсидии в размере 103 798,3 тыс. рублей. Финансовый год Обществом был завершен с чистой прибылью, которая составила 263 тыс. рублей. Фактическая себестоимость тепловой энергии составила 328 761,3 тыс. рублей, что выше плана на 134 438,2 тыс. рублей. Экспертным заключением аудиторской фирмы ООО «Эксперт-Консалтинг» по результатам независимой экспертизы обоснованности фактических затрат, включаемых в расчет тарифа на услуги по производству и реализации тепловой энергии ООО «КарелЭнергоРесурс», отмечено, что существует высокая вероятность скорого банкротства Организации.

15. По результатам контрольного мероприятия объем проверенных средств бюджета Республики Карелия составил 103 798,3 тыс. рублей. Сумма выявленных нарушений и недостатков составила 83 570,2 тыс. рублей и обусловлена несвоевременным внесением изменений в нормативные правовые акты, регламентирующие предоставление и использование субсидий юридическим лицам из бюджета Республики Карелия и их правоприменением.

Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Законодательное Собрание Республики Карелия, Главе Республики Карелия, Прокуратуру Республики Карелия, Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам и в Министерство финансов Республики Карелия.

2. Предложить:

2.1. Правительству Республики Карелия поручить соответствующим органам исполнительной власти внести изменения и дополнения в нормативные правовые акты, регулирующие вопросы предоставления субсидий юридическим лицам из бюджета Республики Карелия.

2.2. Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия и Государственному комитету Республики Карелия по ценам и тарифам:

рассмотреть итоги контрольного мероприятия;

определить перечень мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия;

усилить контроль за:
результативным использованием средств бюджета Республики Карелия;
соблюдением нормативных актов, регламентирующих предоставление и использование субсидий, при заключении соглашений о предоставлении субсидий;

2.3. Государственному комитету Республики Карелия по ценам и тарифам при заключении соглашений на предоставление субсидий предусмотреть права органа внешнего государственного финансового контроля на проведение проверки за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

Н.И. Тихонова

Контрольно-счетная палата Республики Карелия

Информационный бюллетень
Выпуск № 1 (1)

Содержание Информационного бюллетеня № 1 (1)
утверждено протоколом коллегии
Контрольно-счетной палаты Республики Карелия
от 18.07.2014 № 10

Компьютерная верстка – главный специалист Контрольно-счетной палаты, в компетенцию которого входит аналитическое обеспечение деятельности, О.С. Кобка

Адрес: ул. Гоголя, д. 12, г. Петрозаводск, Республика Карелия, 185035
Тел./Факс: (8142) 59-50-49
<http://ksp.karelia.ru>
E-mail: info@ksp.karelia.ru

Тексты отчетов и заключений печатаются в сокращенном варианте, без приложений.

При перепечатке и любом ином использовании размещенных материалов ссылка на Бюллетень Контрольно-счетной палаты Республики Карелия обязательна.

Формат 60x90 1/8 Бумага офсетная.
Тираж 50 экз. Заказ №661

Отпечатано в «Издательский дом «ПИН», ИП Марков Н.А.
185011, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Балтийская, д. 5-Б.